

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
ФІРМА «АСТАРТА-КИЇВ»**

Окрема фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2019

ЗМІСТ

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	4
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	6
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	8
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	10
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	11



Звіт незалежного аудитора

Учасникам ТОВ «АСТАРТА-КИЇВ»

Звіт про аудит окремої фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, окрема фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан материнського підприємства ТОВ «АСТАРТА-КИЇВ» (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2019 року та його окремі фінансові результати та окремий рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 30 червня 2020 року.

Предмет аудиту

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

- окремий звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року;
- окремий звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до окремої фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі *"Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності"* нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту окремої фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Зменшення корисності основних засобів

Відповідні розкриття інформації наведені у Примітках 2 (d) та 5 до окремої фінансової звітності.

Протягом 2018 і 2019 років ринкові ціни на цукор демонстрували знижувальну динаміку. Тому ризик зменшення корисності основних засобів був визначений як високий в нашому плані аудиту.

Компанія щороку проводить оцінку зменшення корисності відповідно до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Процес оцінки є вкрай суб'єктивним і ґрунтується на припущеннях, на які впливають ставка дисконтування, ціни реалізації, собівартість виробництва та інші компоненти прогнозних грошових потоків.

Компанія оцінила суму відшкодування основних засобів шляхом визначення вартості у використанні із застосуванням методу очікуваних дисконтованих грошових потоків. Ці грошові потоки були побудовані на основі бюджету на наступний рік, ухваленого Бюджетним комітетом, до складу якого входять Генеральний директор, Фінансовий директор, Виконавчий директор, Комерційний директор та Виробничий директор, і на подальші роки – на основі екстрапольованих прогнозів, побудованих з урахуванням прогнозів Світового банку щодо індексу споживчих цін та цін на цукор.

Враховуючи високу чутливість залишків основних засобів до змін у ключових припущеннях, а також суттєвість застосованих управлінських суджень, ми визначили це питання ключовим питанням аудиту.

Ми оцінили припущення та методологію, використані Компанією під час щорічного тестування основних засобів на зменшення корисності. Наші аудиторські процедури включали тестування на основі історичних даних якості процесу складання бюджету та перевірку здатності управлінського персоналу формувати коректні оцінки.

Крім того, ми виконали критичний аналіз застосованих ключових припущень управлінського персоналу, до яких результати тесту на зменшення корисності є найбільш чутливими, а саме щодо ставок дисконтування, цін реалізації та собівартості виробництва.

В першу чергу ми порівняли ці припущення з історичними результатами діяльності Компанії. Крім того, ми порівняли використані припущення з тими, що були включені до останнього бюджету, внутрішніх прогнозів та стратегічних управлінських планів, затверджених Бюджетним комітетом. Ми також проаналізували обґрунтованість цих ключових припущень шляхом порівняння зі світовими ринковими даними та останніми локальними економічними тенденціями і прогнозами для сегменту цукру.

У ході нашого аудиту ми залучили експертів з оцінки для надання нам допомоги в оцінці методології, застосованої Компанією, використаних ставок дисконтування та їх відповідності загальноприйнятим стандартам оцінки та галузевій практиці.

Ми встановили, що оцінки та судження Компанії, використані у процесі визначення зменшення корисності, підтверджуються наявними доказами, та не виявили суттєвих невідповідностей.

Ми перевірили математичну коректність розрахунків, загальну обґрунтованість результатів тесту на зменшення корисності та достатність здійснених Компанією розкриттів інформації у Примітці 5 до окремої фінансової звітності.

Нами не було виявлено суттєвих невідповідностей.

Припущення, використані для розрахунку активів у формі права користування та зобов'язань з оренди при початковому визнанні та подальшій оцінці

Відповідні розкриття інформації наведені у Примітках 2 (d) та 6 до окремої фінансової звітності.

Відповідно до актуальних тенденцій галузевої практики, платежі, здійснені Компанією за оренду землі у орендодавців-фізичних осіб, являють собою змінні платежі, які залежать від ринкового індексу або ставки. Для визначення того, чи є платежі змінними і демонструють тенденцію до змін відповідно до змін ринкових ставок, застосовуються судження.

Оцінка оренди є суттєвою для нашого аудиту, оскільки відповідні баланси є значними, облік передбачає вибір облікових політик, впровадження процесу ідентифікації та обробки всіх релевантних даних, пов'язаних з орендою, є складним, а оцінка активу у формі права користування та зобов'язання з оренди основана на таких суттєвих припущеннях, як ставки дисконтування та строки оренди, включаючи опціони на дострокове припинення та подовження оренди.

Таким чином, ми вважаємо припущення, використані для розрахунку активів у формі права користування та зобов'язань з оренди при початковому визнанні та подальшій оцінці, ключовим питанням аудиту.

Застосування припущення про безперервність діяльності

Відповідні розкриття інформації наведені у Примітці 2 (b) окремої фінансової звітності.

Показник EBITDA та фінансовий стан групи Astarta, до складу якої входить Компанія, останні два роки зазнавали впливу економічних умов та спаду на ринках цукру внаслідок падіння цін на цукор.

Таким чином, станом на 31 грудня 2019 року Astarta Holding N.V. не змогла забезпечити дотримання певних фінансових показників, включаючи коефіцієнт покриття виплат з обслуговування боргу, коефіцієнт перспективного покриття виплат з обслуговування боргу, співвідношення чистого фінансового боргу до EBITDA, EBIT

Наші аудиторські процедури включали, поміж іншого, оцінку облікової політики Компанії та методології розрахунку активу у формі права користування та зобов'язання з оренди.

Ми залучили своїх спеціалістів з аудиту ризиків для тестування автоматизованих механізмів контролю, задіяних у процесі розрахунку.

Ми проаналізували ключові припущення управлінського персоналу, що лежать в основі розрахунку активу у формі права користування та зобов'язання з оренди. Ми проаналізували коректність методології розрахунку ставки дисконтування та чи знаходяться результати розрахунків управлінського персоналу в межах діапазону показників, застосованих іншими компаніями з аналогічними строками оренди.

Ми також перевірили, на вибірковій основі, чи являють собою строки оренди, що використовуються при розрахунках, обґрунтовано вірогідний період, визначений на основі планів управлінського персоналу та існуючої практики співпраці з орендодавцями.

Крім того, ми оцінили точність та повноту розкриття інформації у окремії фінансовій звітності.

За результатами наших аудиторських процедур, зазначених вище, суттєвих викривлень не виявлено.

З огляду на значимість цього питання, ми провели значний обсяг процедур з метою оцінки висновку управлінського персоналу щодо обґрунтованості застосування припущення про безперервність діяльності.

Ми отримали та проаналізували листи про відмову від права дострокового стягнення заборгованості та листи комфорту, надані банками щодо всіх суттєвих позикових коштів, фінансові показники за якими були порушені. Ми перевірили достатню юридичну силу листів про відмову від права дострокового стягнення та наявність у них гарантій нестягнення заборгованості станом на 31 грудня 2019 року. Також були проаналізовані відповідні листи комфорту, які підтверджують намір продовжувати співпрацю у майбутньому.

до сплати процентів, EBITDA до процентних витрат.

Відповідно, станом на 31 грудня 2019 року із кредитів та позикових коштів у сумі 62,6 мільйонів гривень сума 11,8 мільйонів гривень стосується кредитів та позикових коштів, за якими відбулося порушення певних фінансових показників.

Управлінський персонал розкрив інформацію про зазначене вище питання у Примітці 2(b) до окремої фінансової звітності та вжив заходи стосовно цього питання, у тому числі:

- Управлінський персонал розпочав переговори з існуючими кредиторами. Це дозволило Компанії своєчасно отримати листи від кредиторів про відмову від права дострокового стягнення заборгованості у зв'язку з недотриманням усіх фінансових показників станом на 31 грудня 2019 року та листи комфорту з підтвердженням наміру кредиторів продовжувати співпрацю з Компанією як із позичальником.
- Управлінський персонал звернувся до ринку та проаналізував можливості рефінансування у разі дефіциту миттєвої ліквідності.
- Група Astarta Holding N.V. розробила план забезпечення достатньою кількістю ліквідних ресурсів для виконання зобов'язань Компанії. Були складені помісячні прогнози грошових потоків на період до другого кварталу 2021 року, в які було закладено найкращу управлінську оцінку основних припущень, таких як макропоказники, ціноутворення, витрати та коливання обсягів.

Враховуючи зазначене вище, управлінський персонал дійшов висновку, що підготовка окремої фінансової звітності на основі припущення про безперервність діяльності була обґрунтованою, та визначив, що порушення фінансових показників не має суттєвого впливу на здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність.

Крім описаної вище ситуації, 11 березня 2020 року Генеральний директор Всесвітньої організації охорони здоров'я оголосив новий коронавірус COVID-19

Враховуючи той факт, що у банків залишається юридичне право дострокового стягнення заборгованості за позиковими коштами, ми проаналізували потенційний вплив на ліквідність Компанії такої події у разі її настання.

Ми отримали підготовлену управлінським персоналом модель прогнозу грошових потоків та виконали такі процедури:

- ми протестували коректність закладених у модель формул шляхом повторного виконання моделі на підставі сформованих управлінським персоналом вхідних припущень;
- ми провели тестування на основі історичних даних припущень, використаних управлінським персоналом у моделі прогнозу грошових потоків на період до другого кварталу 2021 року;
- ми критично проаналізували сформовані управлінським персоналом припущення про макропоказники та ціноутворення шляхом їх порівняння з інформацією, оприлюдненою зовнішніми ринковими аналітиками, та не виявили значних невідповідностей. Крім того, ми критично проаналізували припущення про собівартість та обсяги виробництва з використанням ретроспективного аналізу.
- ми залучили спеціалістів із відновлення бізнесу у кризових ситуаціях для аналізу побудованої управлінським персоналом моделі прогнозу грошових потоків.

За результатами наших аудиторських процедур суттєвих викривлень не виявлено.

При проведенні критичного аналізу управлінської оцінки впливу COVID-19 на бізнес Компанії наші процедури включали:

- опитування ключових представників управлінського персоналу за межами фінансового підрозділу для отримання розуміння пом'якшувальних заходів та планів дій Компанії у непередбачуваних обставинах;
- аналіз звітів правління щодо очікуваного впливу цього питання на бізнес Компанії;
- отримання письмових доказів щодо планів Компанії стосовно пандемії та плану дій для забезпечення безперервної роботи виробничих об'єктів; а також
- перегляд підготовленого управлінським персоналом аналізу чутливості прогнозів майбутніх грошових потоків Компанії до змін у припущеннях.

За результатами проведених процедур ми дійшли висновку, що необхідність зміни висновку управлінського персоналу про безперервність діяльності відсутня, і на підставі поточних фактів та обставин ми вважаємо, що розкрита управлінським персоналом інформація стосовно

глобальною пандемією. Заходи, вжиті урядами різних країн і Урядом України для запобігання поширенню вірусу, вплинули на економічну активність.

Після запровадження Урядом відповідних заходів управлінський персонал переглянув свою оцінку здатності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність (див. Примітку 2(b), включивши в неї оцінку потенційного впливу COVID-19. У тому числі було проведено оцінку очікуваної дестабілізації ринків і, зокрема, вплив на діяльність Компанії.

Попри той факт, що вплив COVID-19 є фактором невизначеності і не піддається кількісній оцінці, Компанія вжила комплекс пом'якшувальних заходів та розробила плани дій у відповідь на пандемію.

Враховуючи порушення фінансових показників та наслідки і потенційний вплив коронавірусу (COVID-19) на Компанію та умови, в яких вона працює, а також уже вжиті та заплановані заходи реагування на ці події та обставини, ми вважаємо застосування принципу безперервності діяльності ключовим питанням аудиту. Оцінка того, чи є застосування припущення про безперервність діяльності обґрунтованим, вимагає значних суджень та має фундаментальне значення для основи підготовки окремої фінансової звітності.

COVID-19 обґрунтована, проте, як уже було розкрито управлінським персоналом, ситуація у цій сфері постійно змінюється, і можливе виникнення додаткових ризиків, які матимуть потенційний вплив на бізнес.

Ми додатково проаналізували відповідні розкриття інформації у окремі фінансовій звітності на відповідність результатам наших процедур, описаних вище. У ході проведення цього аналізу ми розглядали, передусім, розкриття інформації у Примітці 2 (b) на предмет обґрунтованості застосування припущення про безперервність діяльності та впливу COVID-19.

Ми дійшли висновку, що розкриття інформація є достатніми.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає окремий звіт про управління (але не включає окрему фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї окремої фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи окремий звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту окремої фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в окремому звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена окрема фінансова звітність, відповідає окремій фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у

окремого звіту про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторського комітету за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Аудиторський комітет несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів – висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови

можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;

- проводимо оцінку подання окремої фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває окрема фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з Аудиторським комітетом повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо Аудиторському комітету заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, – про відповідні вжиті заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили Аудиторський комітет ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту окремої фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії 15 серпня 2019 року.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Волкова Олена Анатоліївна.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Волкова Олена Анатоліївна
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 101813

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)" 

м. Київ, Україна

30 червня 2020 року

► ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Актив	Код рядка	№ примітки	01 січня 2018	31 грудня 2018	31 грудня 2019
1	2	2(а)	3	4	5
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000		7 376	6 898	11 460
Первісна вартість	1001		12 532	14 783	23 062
Накопичена амортизація	1002		(5 156)	(7 885)	(11 602)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5	146 155	34 742	9 827
Основні засоби	1010	5	806 707	1 178 787	970 140
Первісна вартість	1011		827 859	1 209 518	1 235 031
Знос	1012		(21 152)	(30 731)	(264 891)
Інвестиційна нерухомість	1015		205 497	215 157	149 314
Первісна вартість	1016		205 497	224 552	169 524
Знос	1017		-	(9 395)	(20 210)
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		-	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:		7			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035		912 367	949 725	1 031 893
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		10	6 035	6 486
Відстрочені податкові активи	1045		-	-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-	-
Активи у формі прав користування		6	181 119	167 492	227 176
Усього за розділом I	1095		2 259 231	2 558 836	2 406 296
II. Оборотні активи					
Запаси	1100		6 378	30 904	4 593
Виробничі запаси	1101		4 965	1 551	1 877
Незавершене виробництво	1102		-	-	-
Готова продукція	1103		-	-	-
Товари	1104		1 413	29 353	2 716
Векселі одержані	1120		-	-	-
Поточні біологічні активи	1110		-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8	2 536	9 968	94 063
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	8	7 489	12 885	3 065
з бюджетом	1135	8	55 214	142 311	60 864
у тому числі з податку на прибуток	1136		641	641	1 821
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	225	7
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8	209 601	112 420	2 342
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	9	14 467	3 211	489
Готівка	1166		-	-	-
Рахунки в банках	1167		14 467	3 211	489
Витрати майбутніх періодів	1170		2 564	5 466	5 682
Інші оборотні активи	1190		42 682	30 497	2 983
Усього за розділом II	1195		340 931	347 887	174 088
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-	-
Баланс	1300		2 600 162	2 906 723	2 580 384

► ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (ПРОДОВЖЕННЯ)
 СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	№ примітки	01 січня 2018	31 грудня 2018	31 грудня 2019
1	2	2(a)	3	4	5
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал, включаючи:					
Внески до зареєстрованого капіталу	1400		-	-	258 310
Внески до незареєстрованого капіталу	1401		-	-	-
Капітал у дооцінках	1405		-	-	341 332
Додатковий капітал	1410		-	-	688 779
Резервний капітал	1415		-	-	-
Перозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		-	-	(233 873)
Неоплачений капітал	1425		-	-	-
Вилучений капітал	1430		-	-	-
Усього за розділом I	1495		-	-	1 054 548
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	20	104 765	106 358	69 286
Довгострокові кредити	1510	12	12 350	-	-
Інші довгострокові зобов'язання ¹	1515	12	496 118	917 228	204 883
Довгострокові забезпечення	1520		-	-	-
Цільове фінансування	1525		-	-	-
Усього за розділом II	1595		613 233	1 023 586	274 169
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити	1600	12	8 838	26 202	62 556
Векселі видані	1605		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	12	462 294	41 560	39 848
товари, роботи, послуги	1615	13	52 000	569 159	1 430
розрахунками з бюджетом	1620	13	9 844	1 470	3 508
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-	-
розрахунками зі страхування	1625		3	1 373	1 064
розрахунками з оплати праці	1630		167	204	133
з одержаних авансів	1635		385 498	490 795	3 175
за розрахунками з учасниками	1640		-	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645		-	-	-
Поточні забезпечення	1660		42 703	11 997	10 866
Доходи майбутніх періодів	1665		122	109	94
Інші поточні зобов'язання	1690		1 025 460	740 268	1 128 993
Усього за розділом III	1695		1 986 929	1 883 137	1 251 667
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
Баланс	1900		-	-	-
			2 600 162	2 906 723	2 580 384

Затверджено до випуску та підписано 30 червня 2020 року.

Іванчик Віктор Петрович
 Генеральний Директор



Пудайло Олена Володимирівна
 Головний бухгалтер



¹ На 31 грудня 2019 року в рядку «Інші довгострокові зобов'язання» (код рядка: 1515) представлені довгострокові зобов'язання з оренди (на 31 грудня 2018 року - 147 495 тис.грн., та на 1 січня 2018 року - 149 179 тис.грн.), чисті активи, які належать учасникам - (на 31 грудня 2018 року - 733 080 тис.грн., та на 1 січня 2018 року - 346 939 тис.грн.) та інші довгострокові зобов'язання (на 31 грудня 2018 року - 13 786 тис.грн., та на 1 січня 2018 року - нуль).

► ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Розділ I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ				
Стаття	Код рядка	№ примітки	2019	2018
1	2	2(a)	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	14	754 726	649 156
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	15	(643 880)	(532 124)
Валовий:				
Прибуток	2090		110 846	117 032
Збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	16	340 226	76 592
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		-	-
Адміністративні витрати	2130	17	(309 788)	(317 347)
Витрати на збут	2150		(5 974)	(9 776)
Інші операційні витрати	2180	18	(29 911)	(89 013)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		105 399	
Збиток	2195			(222 512)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		884	5 674
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250	19	(71 673)	(113 693)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
Зміна чистих активів, що належать учасникам			-	(330 531)
Прибуток	2290		34 610	-
Збиток	2295		-	-
Дохід з податку на прибуток	2300	20	37 072	35 397
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Зміна чистих активів, що належать учасникам			71 682	(295 134)
Прибуток	2350			
Збиток	2355			

► ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) (ПРОДОВЖЕННЯ)
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Розділ II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	№ примітки	2019	2018
1	2	2(a)	3	4
<i>Статті, що не будуть рекласифіковані у прибуток чи збиток:</i>				
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	155 609
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	155 609
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	(27 815)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	127 794
Переоцінка чистих активів, що належать учасникам	2460(a)	10	-	167 340
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460, 2460(a))	2465		71 682	-

► ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	№ примітки	2018	2019
1	2	2(a)	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		132 293	331 002
Повернення податків і зборів	3005		21 084	150 466
у тому числі податку на додану вартість	3006		21 055	150 445
Цільового фінансування	3010		1 222	1 139
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-	-
Надходження авансів від покупців та замовників	3015		808 490	28 783
Надходження від повернення авансів	3020		244	28
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		2 418	1 049
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		3	-
Надходження від операційної оренди	3040		-	1 931
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		-	-
Надходження від страхових премій	3050		-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		-	-
Інші надходження	3095		293	264
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(160 369)	(1 356 238)
Праці	3105		(176 726)	(136 924)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(32 484)	(30 318)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(58 969)	(54 019)
Витрачання на оплату авансів	3135		(59 418)	(22 510)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(468 532)	(5 819)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		-	-
Інші витрачання	3190		(3 895)	(2 208)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		5 654	(1 093 374)

► ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРОДОВЖЕННЯ)
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	№ примітки	2018	2019
1	2	2(a)	3	4
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	293 978
Надходження від деривативів	3225		-	-
Надходження від погашення позик	3230		26 780	4 595
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260		(86 132)	(11 570)
Виплати за деривативами	3270		-	-
Витрачання на надання позик	3275		(23 737)	(5 610)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(83 089)	281 393
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305	12	816 666	1 145 344
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350	12	(685 697)	(300 026)
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	(54 234)	(5 147)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	3365		(1 957)	(29 730)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		-	-
Інші платежі	3390		(2 834)	(154)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		71 944	810 287
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(5 491)	(1 694)
Залишок коштів на початок року	3405		14 467	3 211
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(5 765)	(1 028)
Залишок коштів на кінець року	3415		3 211	489

► ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал в дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 01 січня 2019 року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за 2019 рік	4100	-	-	-	-	71 682	-	-	71 682
Інший сукупний дохід за 2019 рік	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески акціонерів/ учасників	4240								
Внески до капіталу (Прим. 10)		158 310	-	-	-	-	-	-	158 310
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл капіталу:	4260								
Викуп акцій (часток)		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі ² (Прим. 10)	4290	100 000	341 332	688 779	-	(305 555)	-	-	824 556
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	258 310	341 332	688 779	-	(233 873)	-	-	1 054 548
Залишок на 31 грудня 2019 року	4300	258 310	341 332	688 779	-	(233 873)	-	-	1 054 548

² В 2019 році, рядок «Інші зміни в капіталі» (Код 4290) також представлений отриманими безповоротними фінансовими допомогами та різницею між справедливою вартістю отриманих безвідсоткових позик від пов'язаних сторін та їх номінальною вартістю, а також вибуття таких різниць у разі повернення таких позик у сумі 68 608 тис. грн. (2018 рік: 585 524 тис. грн.)

1. Загальна інформація

▪ Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю фірма «АСТАРТА-КИЇВ» (далі - Компанія) зареєстроване відповідно до законодавства України 2 березня 1993 року та є резидентом України.

Основна діяльність Компанії – це оптова торгівля цукром, іншими продуктами сільського господарства та надання активів в оренду.

У 2019 році середньооблікова чисельність працівників склала 285 осіб (2018: 318 осіб).

Юридична адреса Компанії: Україна, 04071, м. Київ, вул. Ярославська, 58.

▪ Умови здійснення діяльності в Україні

У 2019 році економіка України демонструвала ознаки стабілізації після багаторічної політичної та економічної напруги та відображала надійне зростання реального ВВП близько 4% (2018: 3%), річну інфляцію у 5% (2018: 10%) та зміцнення національної валюти на 5% до долара США та 10% до євро порівняно з середніми показниками минулого року. Однак протягом лютого-травня 2020 року національна валюта послабила свої позиції і на 31 травня 2020 року, курс становив 26.91 грн за долар.

Надійне управління фіскальним та грошовим обігом, включаючи зусилля, щоб тримати під контролем поточні державні видатки, сприяло зниженню інфляції у 2019 році. Суттєві грошові перекази та надходження іноземного капіталу на внутрішній ринок облігацій допомогли зменшити дефіцит поточного рахунку та підтримати міжнародні резерви. Україна залишається вразливою до зовнішніх шоків та цінових циклів товарів через свою залежність від експорту товарів. Починаючи з квітня 2019 року, Національний банк України ("НБУ") розпочав цикл послаблення грошово-кредитної політики та поступове зниження її облікової ставки вперше за останні два роки з 18% у квітні 2019 року до 6% у червні 2020 року, що виправдано стійкою тенденцією уповільнення інфляції.

Подальше економічне зростання значною мірою залежить від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ, співпраці з Міжнародним валютним фондом ("МВФ"). МВФ оголосив про нову трирічну домовленість у розмірі 5,5 мільярдів доларів США, яка повинна зміцнити фінансову стабільність до 2020 року.

Затвердження програми МВФ значно збільшило шанс України виконати валютні зобов'язання у 2019 році, і таким чином підтримав фінансову та макроекономічну стабільність країни. Продовження співпраці з МВФ залежить від успіху України у впровадженні політики та реформ, які лежать в основі нової програми МВФ.

У 2020 році Україна повинна погасити значну суму державного боргу, що вимагатиме мобілізації значного внутрішнього та зовнішнього фінансування у все більш складних умовах фінансування для ринків, що розвиваються. Події, які призвели до анексії Криму Російською Федерацією в лютому 2014 року, і конфлікт на сході України, який розпочався навесні 2014 року, досі не вирішені. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими.

В Україні відбулися вибори президента в березні-квітні 2019 року, а потім дострокові парламентські вибори в липні 2019 року. Пізніше, у серпні 2019 року, було сформовано новий Кабінет міністрів, який, проте, був розформований і замінений на новий у березні 2020 року. На тлі цих політичних зміни, ступінь невизначеності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ до 2020 року, залишається дуже високим. Незважаючи на певні покращення в 2019 році, остаточну резолюцію та поточні наслідки політичної та економічної ситуації важко передбачити, але вони можуть мати подальші серйозні наслідки для економіки України та бізнесу Компанії.

2. Основа і загальні принципи підготовки і складання окремої фінансової звітності

а) Основа підготовки

Ця окрема фінансова звітність є першою річною окремою фінансовою звітністю Компанії, яка підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості, з коригуванням на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю та коригуванням основних засобів до їхньої справедливої вартості на дату переходу на облік відповідно до МСФЗ, яка є їх умовною вартістю та на подальшу оцінку будівель, споруд, машин та обладнання за справедливою вартістю. При підготовці окремої фінансової звітності Компанія керувалась вимогами МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» («МСФЗ 1»). Дата переходу на МСФЗ - 1 січня 2018 року. За певних винятків, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування стандартів та тлумачень, чинних станом на 31 грудня 2019 року для

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

підготовки вхідного балансу у окремому звіті про фінансовий стан МСФЗ на 1 січня 2018 року та протягом усіх періодів, які представлені в першому повному комплекті окремої фінансової звітності за МСФЗ.

Компанія також підготувала консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ для Компанії та її дочірніх підприємств ("Група"). У консолідованій фінансовій звітності дочірні компанії повністю консолідовані. Консолідовану фінансову звітність можна отримати з [адреси, посилання].

Пояснення як перехід з Національних Положень (Стандартів) Бухгалтерського Обліку («НП(С)БО») на МСФЗ вплинув на прибутки та збитки та сукупний дохід Компанії та її чисті активи та власний капітал відображені у Примітці 4.

Основні положення облікової політики, яка була застосована при підготовці цієї окремої фінансової звітності, викладені в Примітці 3.

Зміни у фінансовій звітності після її випуску. Будь-які зміни у цій окремій фінансовій звітності після її випуску вимагають затвердження керівництвом Компанії, яке ухвалило цю окрему фінансову звітність до випуску.

b) Безперервність діяльності

Ця окрема фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності на основі припущення, що Компанія та її кінцева материнська компанія Astarta Holding N.V. разом з компаніями, що прямо або опосередковано належать їй (надалі Група), будуть здатні реалізувати свої активи та врегулювати свої зобов'язання у ході звичайного ведення бізнесу в осяжному майбутньому.

Група, до якої належить Компанія, є вертикально інтегрованою та застосовує диверсифіковану бізнес-модель, яка забезпечує її здатність перепрофілюватися з вирощування цукрового буряку на вирощування інших сільськогосподарських культур із позитивним впливом на результати діяльності Групи в цілому та, відповідно, на результати діяльності Компанії, які суттєво залежать від діяльності Групи.

Компанія продовжує реалізацію програм скорочення витрат за рахунок відмови від експлуатації надлишкових переробних потужностей та підвищення ефективності завдяки запуску інфраструктурних проєктів. Компанія та Група підтримують свою бездоганну репутацію, яка сприяє її співпраці з надійними бізнес-партнерами, які мають солідну репутацію на ринку.

За 2019 рік чистий прибуток Компанії склав 71 682 тисяч гривень (у 2018 році - чистий збиток у сумі 295 134 тисяч гривень, і Компанія мала грошовий потік від операційної діяльності у сумі 5 654 тисяч гривень (у 2018 році – мінус 1 093 374 тисяч гривень).

Кредити та позики були видані Компанії під зобов'язання дотримуватися низки фінансових і нефінансових показників, що розраховуються базуючись на показниках консолідованої фінансової звітності Astarta Holding N.V. Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року Astarta Holding N.V. не виконала окремі фінансові показники переважно внаслідок тривалої кризи на ринках цукру, спричиненої падінням цін на цукор. Керівництво повідомило всі банки про очікуване недотримання показників протягом 2019 року, проте, згідно з внутрішнім регламентом банків, деякі з них не надали відмови від права вимагати дострокового погашення у разі очікуваного порушення показників у майбутньому, і Група не змогла отримати такі листи від усіх банків до кінця року. Станом на 31 грудня 2019 року банки надали відмови від права вимагати виконання порушених показників за кредитами та позиками в сумі нуль тисяч гривень (на 31 грудня 2018 року - нуль тисяч гривень). З огляду на отримання деяких листів після 31 грудня 2019 року та існуючі у кредитних договорах положення про перехресний дефолт, кредити та позики в сумі нуль тисяч гривень (на 31 грудня 2018 року – 26 027 тисяч гривень), показники за якими не були дотримані, класифіковані як поточні зобов'язання. Така класифікація спричинила порушення інших фінансових показників (перехресне порушення) (див. Примітку 12).

Банки надали Компанії листи комфорту, які підтверджують їхню поінформованість про очікуване невиконання показників за період, що закінчується 31 грудня 2019 року, та намір продовжити співробітництво з Компанією в якості боржника. Враховуючи отримані листи-поруки та плани Компанії та Групи на 2020 рік, керівництво вважає, що банки не вимагатимуть дострокового погашення кредитів через недотримання показників у 2020 році. Кінцева материнська компанія, ймовірно, продовжить не дотримуватися окремих фінансових показників встановлених до її консолідованої фінансової звітності за певними банківськими кредитами з огляду на квартальні бюджети на 2020 рік. Оскільки кредитори зберігають за собою право вимагати повернення позик протягом наступних 12 місяців,

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія та кінцева материнська компанія залишається залежною від їх доброї волі у наданні фінансування та показників діяльності. Керівництво дослідило існуючі на ринку можливості для отримання рефінансування.

Банки надали Компанії листи комфорту, які підтверджують їхню поінформованість про очікуване невиконання показників за період, що закінчується 31 грудня 2019 року, та намір продовжити співробітництво з Компанією в якості боржника. Враховуючи отримані листи-поруки та плани Компанії та Групи на 2020 рік, керівництво вважає, що банки не вимагатимуть дострокового погашення кредитів через недотримання показників у 2020 році. Кінцева материнська компанія, ймовірно, продовжить не дотримуватися окремих фінансових показників встановлених до її консолідованої фінансової звітності за певними банківськими кредитами з огляду на квартальні бюджети на 2020 рік. Оскільки кредитори зберігають за собою право вимагати повернення позик протягом наступних 12 місяців, Компанія та кінцева материнська компанія залишається залежною від їх доброї волі у наданні фінансування та показників діяльності. Керівництво дослідило існуючі на ринку можливості для отримання рефінансування.

Керівництво прогнозує дефіцит цукру на світовому ринку після трьох років надмірної пропозиції та скорочення загальної посівної площі для вирощування цукрових буряків в Україні у 2020 році, що також призведе до дефіциту на місцевому ринку. Крім того, керівництво прогнозує зростання цін на цукор на світовому та місцевому ринках, яке матиме позитивний вплив на фінансові результати за 2020 рік з огляду на поточні запаси цукру.

Група планує скоротити посівні площі під цукровий буряк та зменшити замовлення третім сторонам на вирощування цукрового буряку для Групи з метою зниження тиску надвиробництва на місцевому ринку. Група оптимізувала власну систему переробки цукрового буряку за рахунок перерозподілу обсягів переробки між заводами та скорочення завантаження або періоду завантаження певних переробних заводів для досягнення максимальної ефективності та планує продовжити вживати таких заходів у майбутньому разом із тимчасовим призупиненням діяльності двох цукропереробних заводів до відновлення ринку. Крім того, Група планує сівозміну у наступному сезоні, орієнтуючись на сільськогосподарські культури з вищою прогнозованою прибутковістю. Група також планує подальшу оптимізацію своїх капітальних витрат та зростання завантаження її складських потужностей з метою збільшення виручки від третіх сторін. З урахуванням цих факторів та інших кроків, яких уживає Компанія та Група, керівництво дійшло висновку про обґрунтованість підготовки консолідованої фінансової звітності відповідно до принципу безперервності діяльності.

Як описано у Примітці 22, COVID-19 впливає на макроекономічну невизначеність та є причиною дестабілізації економічної діяльності, і наразі невідомо, як це вплине на бізнес Компанії та Групи у довгостроковій перспективі. Обсяги та тривалість цієї пандемії залишаються фактором невизначеності, але очікується подальший її вплив на бізнес Компанії та Групи.

Далі наведено короткий опис планів та заходів, які керівництво вжило або вживатиме у відповідь на події, обставини та фактори невизначеності, описані вище, для реагування на вплив поточних умов та обставин:

- **Операційна діяльність:** Компанія провадить свою діяльність у секторах економіки, які зазнали порівняно меншого впливу (сільське господарство та харчова промисловість), і запобіжні заходи дозволяють працювати у звичайному режимі;
- **Виручка та прибутковість:** Компанія не зазнає впливу скорочення попиту, і прогнозні обсяги та ціни реалізації оформлені контрактами. Потенційно існує ризик скорочення попиту, що призведе до волатильності цін на продовольчі товари. Волатильність цін на сільськогосподарські та продовольчі товари зберігається з моменту спалаху COVID-19. Залежно від новин про поширення вірусу та/чи обмежувальні заходи, ціни демонструють протилежну динаміку (зростання та зниження) практично кожного дня. Поточні цінові показники знаходяться у межах оцінок, визначених у бюджеті Компанії.
- **Зменшення корисності:** Компанія не має активів, які безпосередньо наражалися б на ризик зменшення корисності.

Ситуація продовжує змінюватися, і її наслідки наразі є значною мірою фактором невизначеності. Керівництво продовжить ретельно відстежувати потенційний вплив цієї ситуації та вживатиме усіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких можливих негативних наслідків. Хоча вплив вірусу COVID-19 залишається фактором невизначеності, керівництво Компанії не вважає, що він матиме суттєвий негативний вплив на фінансовий стан або ліквідність Компанії.

с) Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою та валютою подання цієї окремої фінансової звітності Компанії є українська гривня.

Ця окрема фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тисяч гривень» або «тис.грн.»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

d) Використання суджень, оцінок та припущень

Підготовка окремої фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від керівництва винесення суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату окремої фінансової звітності та відображених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Оцінки та судження базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

✓ **Судження**

В ході застосування облікової політики керівництвом Компанії, крім облікових оцінок, були зроблені певні судження, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у окремій фінансовій звітності.

✓ **Оцінки та припущення**

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на дату балансу, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо цей перегляд впливає як на поточний, так і майбутні періоди.

а) Знецінення основних засобів

Компанія зобов'язана проводити тест на знецінення своїх необоротних активів або одиниць, що генерують грошові потоки, коли є ознаки, що актив або одиниця, що генерує гроші потоки ("ОГПП"), можуть бути знецінені. Станом на 31 грудня 2019 року було проведено тест на знецінення.

Для тестування на зменшення корисності керівництво Компанії визначило 3 ОГПП, що були сформовані на основі сегментів, до яких відносяться активи Компанії, що підлягають тестуванню, в рамках Групи під контролем Astarta Holding N.V. через її вертикальну інтегрованість та централізоване управління. Одним із визначальних факторів у визначенні підрозділу, що генерує грошові потоки, є можливість вимірювання незалежних грошових потоків для цієї одиниці. У межах визначених підрозділів, що генерують грошові кошти, значна частина їх виробництва надходить до іншого підрозділу, що генерує гроші. Тому необхідне судження при визначенні одиниці, що генерує гроші.

Тестування на зменшення корисності проводиться на основі розрахунку вартості використання, використовуючи прогноз грошових потоків, що не перевищує п'ятирічного періоду. Прогноз грошових потоків базується на бюджеті на наступний рік, затвердженому Бюджетним комітетом Групи, у складі фінансового директора, генерального директора, операційного директора, комерційного директора та директора з виробництва та на наступні чотири роки - на екстрапольованих прогнозах на основі індексу споживчих цін та цукру цінові прогнози Світового банку. Останні детальні розрахунки зменшення корисності були здійснені станом на 31 грудня 2019 року, зроблені ключові припущення та обґрунтовано можливі зміни цих припущень розкриті в Примітці 5. Керівництво прийняло певні судження для визначення ключових припущень та впливу на розрахунок акумульованої вартості у використанні.

б) Переоцінка будівель, споруд, машин та обладнання

Компанія використовує модель переоцінки для обліку будівель та споруд, машин та обладнання. Визначення справедливої вартості вимагає прийняття суджень і використання припущень. Керівництво Компанії залучило зовнішніх незалежних оцінювачів для оцінки умовної собівартості та справедливої вартості будівель та споруд, машин та обладнання станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року відповідно (Примітка 5).

с) Амортизація

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Для визначення терміну корисної експлуатації основних засобів керівництво має зробити оцінки. Керівництво оцінює залишковий термін використання відповідно до поточних технічних умов активів та оціночного періоду, протягом якого очікується, що активи будуть генерувати вигоди для Компанії. Якби орієнтовний термін корисного використання відрізнявся на 10% від кошторису керівництва, вплив на амортизацію за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, полягав би у збільшенні його на 21 305 тис.грн. (31 грудня 2018 року: 14 795 тис.грн.) або зменшенні його на 23 097 тис. грн. (17 994 тис.грн.).

d) Зобов'язання з оренди

Для розрахунку зобов'язань з оренди землі керівництво використовує деякі оцінки:

- ставка оренди;
- ставка дисконтування;
- термін оренди.

Компанія включає в орендні платежі, що використовуються при розрахунку зобов'язань за оренду землі, загальну фактичну суму змінних орендних платежів, що містять ставку оренди, яка змінюється в залежності від зміни індексу або ставки. Компанія наражається на можливе майбутнє збільшення змінних орендних платежів на основі індексу або ставки, що не включаються до зобов'язань з оренди до моменту настання таких змін. Коли відбувається коригування орендних платежів на основі індексу чи ставки, відбувається переоцінка зобов'язання з оренди та сума такої переоцінки визнається в якості коригування активу у формі права користування. Збільшення або зменшення орендних платежів на 10% на 31 грудня 2019 року призведе до збільшення або зменшення зобов'язань з оренди на 23 217 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 18 906 тис. грн.).

Орендні платежі дисконтуються з використанням додаткової ставки запозичення, оскільки процентну ставку, яка міститься в договорі оренди, неможливо визначити. Збільшення або зменшення ставки дисконтування на 10% на 31 грудня 2019 року призведе до зменшення або збільшення зобов'язань з оренди на 18 441 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 6 785 тис. грн.).

Опціон щодо подовження та розірвання договорів міститься в ряді договорів оренди. Ці умови використовуються для досягнення максимальної гнучкості в експлуатації в частині управління договорами. При визначенні терміну оренди земельної ділянки, керівництво враховує всі факти та обставини, що створюють економічний стимул для використання опціону щодо подовження терміну оренди. Опціон на подовження строку оренди вважається ймовірним, і він включається до оцінки активів та зобов'язань, що виникають внаслідок оренди складських та офісних приміщень та терміну оренди офісних приміщень, що розглядаються на 7 років станом на 31 грудня 2018 року та 15 років 31 грудня 2019 року та для складських приміщень - 3 роки. Опціон на подовження терміну оренди землі Компанія розглядала як не ймовірний зважаючи на довгостроковий період договорів, що найкраще відображає обгрунтовано очікуваний період оренди, що підтверджується минулим досвідом розірвання договорів оренди та очікуваннями щодо використання земельної ділянки.

3. Основні положення облікової політики

3.1. Іноземна валюта

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у функціональній валюті шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням спот-курсу між функціональною та іноземною валютами на дату здійснення операції.

На кінець кожного звітного періоду Компанія відображає:

- монетарні статті в іноземній валюті переоцінюються по валютному курсу з використанням курсу на кінець звітного періоду;
- немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких на баланс пов'язане з операціями в іноземній валюті, відображаються по валютному курсу на дату здійснення операції;
- немонетарні статті, які відображені в обліку за справедливою вартістю, в іноземній валюті відображаються по валютному курсу на дату визначення цієї справедливої вартості.

Курсові різниці, що виникають при здійсненні розрахунків за монетарними статтями або при перерахунку монетарних статей за курсами, що відрізняються від курсів, за якими вони перераховувалися при первісному визнанні протягом звітного періоду або у попередніх звітних періодах, підлягають визнанню у складі прибутків чи збитків того періоду, в якому такі різниці виникли.

Прибутки та збитки від переоцінки зобов'язань за кредитами в іноземній валюті, та інші прибутки та збитки від переоцінки монетарних залишків в іноземній валюті, відображаються в складі інших операційних доходів та витрат.

3.2. Основні засоби

а. Власні активи

Компанія застосовує модель переоціненої вартості для груп основних засобів:

- Будівлі;
- Споруди;
- Машини та обладнання.

Після визнання активом, об'єкти основних засобів вище зазначених груп обліковуються за переоціненою вартістю, яка є справедливою вартістю відповідних об'єктів на дату переоцінки за мінусом будь-якої подальшої накопиченої амортизації та подальших накопичених збитків від зменшення корисності, якщо є.

Будівлі, споруди та машини та обладнання переоцінюються з достатньою регулярністю, щоб забезпечити відсутність суттєвої різниці між їхньою балансовою вартістю та сумою, визначеною на основі справедливої вартості, станом на кінець звітного періоду. Збільшення балансової вартості внаслідок переоцінки показується за кредитом в іншому сукупному доході та призводить до збільшення суми переоцінки у складі капіталу. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, включається до іншого сукупного доходу та призводить до зменшення суми переоцінки, раніше визнаної у складі капіталу. Всі інші випадки зменшення балансової вартості відображаються у складі прибутку чи збитку за рік.

Резерв переоцінки землі та будівель, показаний у складі капіталу, відноситься безпосередньо на нерозподілений прибуток у тому випадку, коли сума переоцінки реалізована, тобто коли актив реалізується або списується, або коли Група продовжує використовувати актив. В останньому випадку сума реалізованої переоцінки – це різниця між сумою амортизації, розрахованої на основі переоціненої балансової вартості активу, та сумою амортизації, розрахованої на основі первісної вартості активу.

Компанія застосовує модель собівартості вартості для наступних груп основних засобів:

- Транспортні засоби;
- Інші основні засоби.

Модель собівартості передбачає, що після визнання у якості активу об'єкт основних засобів обліковується за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності, якщо є.

Собівартість об'єкта основних засобів складається з таких витрат:

- ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;
- будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом;
- первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Компанія бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Вартість самостійно побудованих активів включає витрати на матеріали, прямі витрати на працю та відповідну частину накладних витрат.

Споруди - це тристоронні конструкції, які не мають даху, фундаменту чи стіни. Споруди в основному використовуються в сільському господарстві і виробництві цукру та являють собою ангари, силоси, склади та зерносушарки.

Незавершені капітальні інвестиції включають витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених при будівництві.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

Компанія переглядає ліквідаційну вартість та метод амортизації основних засобів щорічно, а також у випадку значної зміни у очікуваному способі споживання майбутніх економічних вигід, надходження яких пов'язане з активом.

Кожну частину об'єкта основних засобів, собівартість якої є суттєвою стосовно загальної собівартості об'єкта Компанія амортизує окремо.

Основні засоби, що надходять по договорах оренди відображаються за найменшою з двох вартостей – справедливої вартості або приведеної вартості майбутніх орендних платежів з моменту початку оренди за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

б. Подальші витрати

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта. Витрати, понесені під час технічного обслуговування та поточних ремонтів, відносяться на витрати періоду по мірі їх виникнення.

с. Амортизація

Компанія застосовує прямолінійний метод нарахування амортизації для основних засобів та інших необоротних матеріальних активів.

Амортизація об'єкта починається тоді, коли він стає готовим для використання. Земля, активи, що будуються, та не встановлене обладнання не амортизуються.

Оціночні первинні строки корисного використання груп основних засобів:

Будівлі	50 років
Споруди	50 років
Машини та обладнання	20 років
Транспорт	10 років
Інші основні засоби	5 років

3.3. Інвестиційна нерухомість

На дату переходу на МСФЗ Компанія визнала інвестиційну нерухомість за умовною первісною вартістю. На дату первісного визнання та подальша оцінка інвестиційної нерухомості визначається за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація інвестиційної нерухомості визнається в окремому звіті про сукупний дохід у відповідності до строку корисного використання окремих активів на прямолінійній основі.

Інвестиційна нерухомість складається з будівель. Оціночний первинний строк корисного використання - 50 років.

3.4. Оренда

Компанія є стороною договорів оренди в якості орендаря, а саме:

- земельні ділянки;
- офісні приміщення та склади;
- обладнання.

Оренда визнається, оцінюється та подається відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія визнає активи та зобов'язання за всіма договорами оренди, застосовуючи винятки, наведені в стандарті з 1 січня 2018 року. Контракти, які не були визначені як оренда згідно МСБО 17 та КТМФЗ 4, не були переоцінені на предмет наявності оренди. Тому визначення договору оренди згідно МСФЗ 16 застосовувалося лише до договорів, укладених або змінених 1 січня 2018 року або після цього.

На дату первісного визнання активи у формі права користування оцінюються за собівартістю, яка включає:

- суму первісного визнання зобов'язання з оренди;
- будь-які орендні платежі, здійснені на дату або до дати початку, за вирахуванням будь-яких стимулів оренди;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- оціночні витрати, які повинен понести орендар під час демонтажу та вилучення базових активів або відновлення ділянки, на якій розташовані активи.

Дата початку оренди - це дата, коли орендодавець надає базовий актив для використання орендарю.

Після дати початку оренди активи у формі права користування оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності та коригуються на суму будь-якої переоцінки зобов'язання з оренди. Активи у формі права користування, як правило, амортизуються протягом одного з коротших термінів або терміну корисного використання активу або строку оренди на прямолінійній основі. Якщо Компанія має достатню впевненість щодо використання опціону купівлі, активи у формі права користування, амортизуються протягом строку корисного використання активів. Амортизація активів у формі права користування розраховується прямолінійним методом протягом їх орієнтовного строку корисного використання наступним чином:

	Строк корисного використання, роки
Земля	1 – 49
Будівлі	1 – 15
Обладнання	1 – 5
Транспортні засоби	1 - 3

Термін оренди, визначений Компанією, включає:

- не скасовуваний період оренди за договором;
- періоди, на які поширюється опціон на продовження оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений, що використає цей опціон;
- періоди, на які поширюється опціон припинення оренди, якщо орендар безперечно впевнений, що цей варіант не буде використовувати.

Зобов'язання з оренди спочатку оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не були сплачені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням ставки залучення додаткових позикових коштів на дату початку договору. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням та фінансовими витратами. Фінансові витрати визнаються в прибутках чи збитках протягом періоду оренди.

Зобов'язання з оренди включають чисту теперішню вартість наступних орендних платежів:

- фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі), за вирахуванням дебіторської заборгованості щодо орендних платежів, і
- змінну плату за оренду, яка базується на індексі або ставці, яка була визначена за допомогою показника індексу або ставки при первісному визнанні на дату початку договору оренди.

В подальшому зобов'язання з оренди обліковується за амортизованою вартістю за методом ефективної процентної ставки. Зобов'язання з оренди переоцінюється в разі зміни майбутніх орендних платежів, що виникають внаслідок зміни індексу або ставки, і коли відбувається зміна оцінки Компанії щодо того, чи буде вона використовувати опціон на продовження строку оренди або припинення дії договору оренди.

Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням та витратами на відсотки за зобов'язанням з оренди. Витрати на відсотки за зобов'язанням з оренди визнаються в прибутках чи збитках протягом періоду оренди з метою відображення постійної відсоткової ставки щодо зобов'язання з оренди за кожен період. Компанія застосувала модель собівартості до активів у формі права користування. Активи у формі права користування,

амортизуються протягом одного з коротших термінів або терміну корисного використання активу або строку оренди на прямолінійній основі. Крім того, активи у формі права користування періодично зменшуються за рахунок збитків від зменшення корисності, якщо такі є, та коригуються на суму будь-якої переоцінки зобов'язання з оренди.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюються, здійснюється відповідне коригування балансової вартості активів у формі права користування або відображається у прибутку чи збитку, якщо балансова вартість активів у формі права користування була зменшена до нуля.

Контракти можуть містити як орендні, так і не орендні компоненти. Компанія розподіляє винагороду в договорі на орендні та не орендні компоненти на основі їх відповідних вартостей.

Орендні платежі виключають змінні витрати, які залежать від внутрішніх і зовнішніх факторів, наприклад, використання енергії, обмеження кількості мото-годин тощо. Такі змінні платежі за оренду не включаються до первісної оцінки зобов'язань з оренди, визнаються безпосередньо у прибутку та збитку. Компанія вирішила не визнавати активи у формі права користування та зобов'язання з оренди для короткострокової оренди обладнання та іншої оренди, термін якої становить 12 місяців або менше, та оренди малоцінних активів. Виплати, пов'язані з короткостроковою орендою інших активів, визнаються у прибутках чи збитках на прямолінійній основі.

3.5. Фінансові інструменти

Первісна оцінка та визнання

При первісному визнанні фінансові активи класифікуються як фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (AC), справедливою вартістю, що змінюється через інший сукупний дохід (FVOCI) або справедливою вартістю, що змінюється через прибуток або збиток (FVTPL), відповідно. Усі фінансові активи спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс, якщо фінансові активи не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збитки, витрати на проведення операції, що відносяться до придбання фінансового активу. Справедлива вартість при первісному визнанні найкраще підтверджується ціною угоди.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – бізнес-модель

Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою компанії (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, які Компанія враховує при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки доходності активів та схему виплат керівникам.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – характеристики грошових потоків

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Фінансові активи із вбудованими похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через

прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Фінансові активи, що надалі оцінюються за амортизованою вартістю

Після первісного визнання такі активи обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка та за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Після первісного визнання резерв очікуваних кредитних збитків (ОКЗ) визнається для фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, і включається до складу витрат. Фінансові активи компанії, на які поширюється модель ОКЗ представлені торговою та іншою дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та їх еквівалентами, короткостроковими депозитами. Компанія оцінює ОКЗ та визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки на кожну звітну дату. Компанія використовує спрощений підхід, передбачений IFRS 9, до оцінки ОКЗ, при якому застосовується резерв під ОКЗ за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості і активів за договором. Виявлені збитки від знецінення щодо короткострокових депозитів і грошових коштів та їх еквівалентів були несуттєвими станом на звітну дату. Контрактні активи є несуттєвими і не були виокремлені в окремій фінансовій звітності і тому не розглядалися як предмет оцінки ОКЗ станом на звітну дату.

Подальша оцінка

Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються за такими категоріями:

- за справедливою вартістю через прибуток чи збиток,
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід,
- за амортизованою вартістю.

Фінансові активи – припинення визнання

Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

3.6. Принципи визначення справедливої вартості

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана за продаж активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінка за справедливою вартістю передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або на основному ринку для даного активу чи зобов'язання; або в умовах відсутності основного ринку, на найбільш вигідному ринку для даного активу чи зобов'язання.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у попередній окремій фінансовій звітності, класифікуються за ієрархією джерел справедливої вартості, що подана нижче, на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1: ринкові котирування (без коригувань) ідентичних активів або зобов'язань на активних ринках;
- Рівень 2: моделі оцінки, для яких всі вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначену справедливую вартість відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та базуються прямо або опосередковано на ринкових даних;
- Рівень 3: моделі оцінки, які використовують вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначення справедливої вартості, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та відсутні у відкритому доступі.

Для активів і зобов'язань, які переоцінюються у окремій фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переміщення між рівнями джерел ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі

вихідних даних найнижчого рівня, які є значними для оцінки за справедливою вартістю в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

3.7. Оцінка та відображення фінансових інвестицій

Інвестиції в дочірні компанії.

Інвестиції Компанії в дочірні компанії відображаються в окремій фінансовій звітності за собівартістю за вирахуванням можливого знецінення.

3.8. Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації у випадку, якщо на дату балансу їх ціна знизилася або вони втратили первісну очікувану Компанією економічну вигоду. При продажі запасів, їх відпуску у виробництво або при іншому вибутті їх оцінка здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

3.9. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, коштів на поточних рахунках у банках і депозитів до запитання, або зі строками погашення до трьох місяців.

Грошові кошти та їх еквіваленти первинно визнаються за справедливою вартістю та в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної відсоткової ставки.

3.10. Торгова дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

3.11. Фінансові допомоги видані

Фінансові допомоги видані первісно визнається за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. У разі надання позики з невизначеним терміном погашення (позика на вимогу), Компанія оцінює строк такої позики на основі власних очікувань щодо її погашення.

Після первісного визнання надані фінансові допомоги оцінюються за амортизованою вартістю через прибуток та збиток.

Компанія визнає різницю між номінальною вартістю наданої безвідсоткової позики за ставкою нижче ринкової та її номінальною вартістю в складі Додаткового капіталу, якщо позика надана пов'язаним сторонам, що знаходяться під контролем одного і того ж учасника (зокрема, компаніям Групи).

У разі надання безповоротної фінансової допомоги пов'язаним сторонам, що знаходяться під контролем одного і того ж учасника, Компанія відображає таку допомогу у якості зменшення Додаткового капіталу. У разі надання безповоротної фінансової допомоги третім сторонам та іншим пов'язаним сторонам, Компанія відображає витрати в складі Інших операційних витрат.

Фінансові доходи від амортизації дебіторської заборгованості з наданих позик відображаються в складі фінансових доходів.

3.12. Зменшення корисності

а. Фінансові активи

Компанія розраховує ECL та визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів на кожен звітний день. Компанія застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 для розрахунку очікуваних кредитних збитків, який використовує резерв очікуваних збитків протягом усього періоду для торгівельної дебіторської заборгованості. ECL протягом всього періоду - це ECL, який є результатом усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного періоду фінансового інструменту. Розрахунок ECL відображає: (i) неупереджену та ймовірність зважену суму, яка визначається шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану та підтверджену інформацію, яка доступна без зайвих витрат та зусиль, наприкінці кожного звітного періоду про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх умов.

Для тестування всіх інших фінансових активів на предмет знецінення Компанія застосовує звичайний підхід. При застосуванні звичайного підходу Компанія розподіляє фінансові активи на наступні категорії:

- активів, по яким не було суттєвого зростання кредитного ризику;
- активів, по яким було суттєве зростання кредитного ризику.

Для фінансових активів, по яким не було суттєвого зростання кредитного ризику після первісного визнання Компанія визнає резерв під дванадцятимісячні очікувані кредитні збитки, які є частиною очікуваних кредитних збитків за весь період, тобто очікувані кредитні ризики, що виникають у наслідок всіх можливих випадків дефолту, що можливі протягом дванадцяти місяців після звітної дати.

Для фінансових активів, по яким відбулося суттєве зростання кредитного ризику на індивідуальній чи груповій основі Компанія визнає резерв під очікувані кредитні ризики на увесь термін, тобто очікувані кредитні ризики, що виникають у наслідок всіх можливих випадків дефолту протягом усього терміну дії фінансового інструмента

Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює наявність значного збільшення кредитного ризику по фінансовому активу на основі аналізу зміни ризику виникнення дефолту. Компанія при оцінці зміни кредитного ризику застосовує професійне судження.

Для нарахування резерву кредитних збитків Компанія розподіляє фінансові активи на наступні категорії згідно спільних характеристик кредитного ризику:

- фінансові активи, отримані від сторонніх контрагентів
- фінансові активи, отримані від пов'язаних сторін.

Нарахування резерву кредитних збитків для фінансових активів, отриманих від сторонніх контрагентів, здійснюється на індивідуальній та на груповій основі. Нарахування резерву на індивідуальній основі здійснюється на основі аналізу заборгованості по окремих дебіторах. Сума резерву, нарахована на груповій основі, коригується на суму резерву, розрахованого на індивідуальній основі. Нарахування резерву кредитних збитків на груповій основі здійснюється на основі коефіцієнтів, що залежать від кількості днів прострочення оплати. Аналіз фінансових активів щодо зменшення їх корисності здійснюється на кінець кожного звітного періоду. При аналізі фінансових активів щодо зменшення їх корисності, Компанія враховує статистичні дані про прострочену дебіторську заборгованість за останні 2 роки, враховує макроекономічні чинники, які можуть вплинути на майбутні кредитні збитки та визначає відсоток резерву під кредитні збитки по групах дебіторської заборгованості.

Нарахування резерву кредитних збитків для фінансових активів, отриманих від пов'язаних сторін, здійснюється на індивідуальній основі. Нарахування резерву кредитних збитків на індивідуальній основі здійснюється на основі коефіцієнтів, що залежать від кількості днів відстрочення оплати. Компанія розраховує коефіцієнти на основі міжнародних кредитних рейтингів ризику настання дефолту та виходу з дефолту за фінансовими інструментами, які мають зіставний рівень кредитного ризику. Аналіз фінансових активів щодо зменшення їх корисності здійснюється на кінець кожного звітного періоду.

b. Нефінансові активи

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість нефінансових активів, інших ніж запаси, що оцінюються за первісною вартістю за мінусом накопиченої амортизації з метою визначення чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Компанія оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення.

Збиток від зменшення корисності визнається, якщо балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує його суму відшкодування. Одиниця, що генерує грошові кошти - це найменша ідентифікована група активів, яка генерує грошові потоки, які значною мірою не залежать від інших активів та груп. Збитки від зменшення корисності відображаються у складі прибутку та збитку. Збитки від зменшення корисності визнаються щодо одиниць, що генерують грошові кошти, розподіляються спочатку для зменшення балансової вартості будь-якого гудвілу, що належить до одиниці, а потім для зменшення балансової вартості інших активів у підрозділі (групі одиниць) на пропорційній основі.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та вартості використання. При проведенні оцінки вартості використання сума очікуваних майбутніх

грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та характерні для активу ризику.

с. Сторнування збитків від зменшення корисності

Збитки від зменшення корисності, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності зменшується, якщо є якісь ознаки того, що збитки від зменшення корисності, визнані в попередні періоди для активуможуть більше не існувати або можуть бути зменшені, а в оцінках, що використовуються для визначення відшкодованої суми, відбулися зміни. Збиток від зменшення корисності зменшується лише в тій мірі, в якій балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, яка була б визначена за вирахуванням амортизації або амортизації, якщо не було визнано збитків від зменшення корисності.

3.13. Власний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал, капітал у дооцінках, додатковий капітал та нерозподілений прибуток (непокритий збиток) класифікуються як власний капітал.

3.14. Чисті активи, які належать учасникам

Зобов'язання Компанії з відшкодування часток учасників призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює поточній вартості відшкодування, навіть якщо зазначене зобов'язання залежить від наміру учасників реалізувати своє право. Розмір зобов'язання варіюється та залежить від розміру чистих активів Компанії.

Це зобов'язання відноситься у категорію довгострокових зобов'язань до того моменту, поки чисті активи є додатними, оскільки Компанія має безумовне право відстрочити відшкодування часток учасників, принаймні, на один рік після дати отримання вимоги про відшкодування.

Якщо на звітну дату дотримуються критерії для виключення класифікації чистих активів відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: презентація», вони підлягають рекласифікації у капітал.

3.15. Кредити банків та інші позики

Зобов'язання за кредитами банків та іншими позиками при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю активів (грошових коштів), отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, за мінусом витрат на операцію. Після первісного визнання заборгованість за отриманим кредитом (позикою) оцінюється за амортизованою вартістю.

У разі отримання позики з невизначеним терміном погашення (позика на вимогу), Компанія відображає таку позику за номінальною вартістю отриманих коштів. У разі отримання безповоротної фінансової допомоги від пов'язаних сторін, що знаходяться під контролем одного і того ж учасника, Компанія відносить таку допомогу на збільшення капіталу.

Компанія визнає різницю між номінальною вартістю отриманої безвідсоткової позики за ставкою нижче ринкової та її номінальною вартістю наступним чином:

- в складі Додаткового капіталу, якщо позика отримана від пов'язаних сторін, що знаходяться під контролем одного і того ж учасника (зокрема, компаній Групи);
- в складі Інших фінансових доходів в періоді отримання позики, якщо позика отримана від третіх сторін та інших пов'язаних сторін.

3.16. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість визнається в момент виконання контрагентом контрактних зобов'язань і обліковується за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки.

3.17. Аванси отримані

Отримані аванси відображаються за первісно отриманими сумами.

3.18. Податки

Податок на прибуток

Податок на прибуток відображається у окремій фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, яке було чинним або по суті чинним на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди.

Якщо окрема фінансова звітність затверджується до подання відповідних податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків або збитків розраховується на основі бухгалтерських оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених на майбутні періоди податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової інформації.

Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням бізнесу і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність сторнування тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, застосовуватимуться в році, коли актив реалізується або зобов'язання буде погашено, виходячи з ставок податку (та податкового законодавства), що набрали чинності або вступили в дію в основному на звітну дату .

Податок на додану вартість

В Україні ПДВ стягується за такими ставками: 20% застосовується у разі поставок товарів або послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеної суми винагороди, та імпорту товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством) та 0% застосовується у разі експорту товарів та супутніх послуг.

Вхідний ПДВ у разі продажу товарів або послуг обліковується в момент відвантаження товарів або надання послуг чи в момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, що відбулося раніше.

Вхідний ПДВ обліковується наступним чином: право на податковий кредит за вхідним ПДВ у разі закупівель виникає у момент реєстрації накладної з ПДВ, яка видається у момент надходження оплати постачальнику чи в момент переходу права власності на товари або надання послуг в Єдиному державному реєстрі податкових накладних, залежно від того, що відбулося раніше, а право на податковий кредит за вхідним ПДВ у разі імпорту товарів або послуг виникає на дату сплати податку.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами постачальникам і поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами від клієнтів показані у цій фінансовій інформації за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснено шляхом поставки відповідних товарів або послуг.

3.19. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Виручка - це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди - це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень та податків на додану вартість та інших аналогічних обов'язкових платежів.

Продажі товарів

Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу строком на 60 днів, що відповідає ринковій практиці. Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

Продажі послуг

Компанія надає послуги за договорами з фіксованою та змінною винагородою. Якщо Компанія передає контроль над послугою протягом періоду і, відповідно, виконує зобов'язання до виконання протягом періоду, виручка від надання послуг визнається у тому звітному періоді, в якому послуги були надані. За договорами з фіксованою винагородою виручка визнається на основі обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду, пропорційно загальному обсягу послуг, що надаються, оскільки покупець одночасно отримує і споживає вигоди. Виручка визначається на основі фактично витраченого робочого часу відносно загальних очікуваних витрат часу.

У випадку договорів із фіксованою винагородою, покупець сплачує фіксовану суму відповідно до графіку платежів. Якщо вартість послуг, наданих Компанією, перевищує суму платежу, визнається актив за договором із покупцем. Якщо сума платежів перевищує вартість наданих послуг, визнається зобов'язання за договором із покупцем.

Якщо договір включає змінну винагороду, виручка визнається, тільки якщо існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не буде значного зменшення такої виручки.

3.20. Процентні доходи

Процентні доходи відображаються в окремому звіті про сукупний дохід за всіма борговими інструментами за методом нарахування з використанням ефективної відсоткової ставки. Процентний дохід включає в себе номінальний відсоток, а також амортизацію дисконту або премії.

3.21. Витрати

Витрати відображаються за методом нарахування.

3.22. Фінансові витрати

Фінансові витрати включають витрати на відсотки за позиками, відсотки за зобов'язаннями з оренди та курсові різницю, що виникають за кредитами та позиками в іноземній валюті. Усі відсоткові та інші витрати, понесені у зв'язку із запозиченнями, витрачаються за методом ефективної процентної ставки.

Витрати по позиках капіталізуються Компанією до складу активу, якщо вони мають пряме відношення до придбання або будівництва кваліфікованого активу, включаючи незавершене будівництво. Інші витрати на позики визнаються в складі витрат у період їх виникнення.

Компанія не використовує МСБО 23 «Витрати на позики» для витрат, які мають пряме відношення до придбання або будівництва кваліфікованих активів, що оцінюються за справедливою вартістю:

- біологічні активи, що обліковуються за МСБО 41 Сільське господарство;
- запасів, які виробляються або іншим чином виготовляються постійно або серійно у великій кількості.

3.23. Згортання фінансових активів та фінансових зобов'язань

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання згортається і чиста сума подається в окремому звіті про фінансовий стан, якщо і тільки якщо існує юридично забезпечене право на згортання визнаних сум і є намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

3.24. Окремий звіт про рух грошових коштів

Окремий звіт про рух грошових коштів складається за прямим методом.

3.25. Нові стандарти, які не набрали чинності

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2020 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування.

Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.

Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Ці зміни уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Крім того, були допрацьовані пояснення до цього визначення. Зміни також забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Інформація вважається суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, викривлення або складність її розуміння може вплинути на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення на основі такої фінансової звітності, яка відображає фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Ці зміни зумовлені заміною базових процентних ставок, наприклад, ставки LIBOR (ставка пропозиції на Лондонському міжбанківському ринку) та інших міжбанківських ставок пропозиції (ставки IBOR). Зміни передбачають тимчасове звільнення від застосування спеціальних вимог обліку хеджування до відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа IBOR.

Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її окрему фінансову звітність. Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на окрему фінансову звітність Компанії.

4. Перше застосування МСФЗ

При підготовці цієї окремої фінансової звітності Компанія застосувала наступні обов'язкові винятки з повного ретроспективного застосування МСФЗ:

Облікові оцінки. Облікові оцінки за МСФЗ станом на 1 січня 2018 року і 31 грудня 2018 року, відповідають оцінкам, зробленим на ті ж самі дати відповідно до Національних Положень (Стандартів) Бухгалтерського Обліку («НП(С)БО»), крім випадків, коли існує об'єктивне свідчення того, що такі оцінки були помилковими.

Припинення визнання фінансових активів і зобов'язань. Фінансові активи та зобов'язання, визнання яких було припинено до дати переходу Компанії на МСФЗ, не визнаються повторно за МСФЗ. Керівництво вирішило не застосувати з більш ранньої дати критерії припинення визнання за МСФЗ 9.

Класифікація та оцінка фінансових інструментів. Компанія оцінює відповідність її фінансових активів умовам оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід на основі фактів та обставин, які існують на дату переходу на облік відповідно до МСФЗ. У випадках практичної неможливості ретроспективного застосування методу ефективної процентної ставки для Компанії, справедлива вартість фінансових активів або (та) фінансових зобов'язань на дату переходу на облік відповідно до МСФЗ є новою валовою балансовою вартістю цих фінансових активів або новою амортизованою вартістю цих фінансових зобов'язань на дату переходу на облік відповідно до МСФЗ.

Знецінення фінансових активів. Вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення застосовані ретроспективно. У тих випадках, коли визначення значного підвищення кредитного ризику фінансового інструменту після первісного визнання потребує надмірних витрат та зусиль, керівництво прийняло рішення визнавати оціночний резерв під кредитні збитки за весь строк інструменту станом на кожну звітну дату до припинення визнання фінансового інструменту (крім фінансових інструментів, кредитний ризик за якими станом на звітну дату є незначним).

Інші обов'язкові винятки з ретроспективного застосування інших МСФЗ не застосовуються до Компанії. Компанія застосувала такі добровільні звільнення:

Використання справедливої вартості в якості умовної вартості. Компанія вирішила оцінити окремі статті основних засобів за справедливою вартістю станом на 1 січня 2018 року і використати справедливу вартість в якості умовної вартості на цю дату. У результаті цього звільнення балансова вартість будівель, споруд, машин та обладнання за НП(С)БО збільшилася на 492 181 тис. грн. до 796 953 тис. грн. за МСФЗ на дату переходу 1 січня 2018 року.

Облік оренди. Компанія є орендарем та застосувала наступний підхід до визнання зобов'язань з оренди та активів у формі права користування станом на дату переходу на облік за МСФЗ враховуючи добровільні звільнення:

- оцінка зобов'язань з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які лишилися сплатити, дисконтованою з використанням процентної ставки додаткових запозичень орендаря на дату переходу на МСФЗ;
- оцінка активів у формі права користування за сумою, що дорівнює орендному зобов'язанню, скоригованому на суму всіх сплачених авансом або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з такою орендою, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою переходу на МСФЗ;
- застосування єдиної ставки дисконтування до портфеля договорів оренди з обґрунтовано аналогічними характеристикам (наприклад, аналогічний строк оренди, що залишився, базових активів аналогічного класу в аналогічних економічних умовах);
- облік оренди, строк якої закінчується протягом 12 місяців з дати переходу на облік за МСФЗ, так, якби вона була короткостроковою орендою, що обліковується у відповідності до параграфу 6 МСФЗ 16;
- облік оренди базових активів з низькою вартістю у відповідності до параграфу 6 МСФЗ 16;
- виключення первісних прямих витрат для цілей оцінки активу у формі права користування на дату переходу на облік за МСФЗ;
- використання ретроспективного підходу при визначенні строку оренди, якщо договір містить опціони на подовження чи припинення оренди.

Остання окрема фінансова звітність, підготовлена відповідно до НП(С)БО, була підготовлена за період, який закінчився 31 грудня 2018 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «АСТАРТА-КИЇВ»

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нижче наведено інформацію про приведення у відповідність даних і кількісна оцінка впливу переходу з раніше застосованих НП(С)БО на МСФЗ на 31 грудня 2018 року та на 1 січня 2018 року:

	2018
Показник сукупного доходу за рік що закінчився 31 грудня 2018 року за даними НП(С)БО	1 101 529
<u>Зміни в обліковій політиці:</u>	
Відображення основних засобів за переоціненою вартістю	(706 804)
Відображення безповоротних та поворотних фінансових допомог за справедливою вартістю при початковому визнанні з пов'язаними сторонами в чистих активах, які належать учасникам	(587 159)
Визнання відстрочених податків	(8 948)
Формування резерву під очікувані кредитні збитки	37 164
Корегування, пов'язані із застосуванням МСФЗ 16 "Оренда"	(26 022)
Переоцінка чистих активів, що належать учасникам	167 340
Інші корегування	(7 994)
<u>Виправлення помилок:</u>	
Використання забезпечення під виплату премій	30 894
Всього корегувань	(1 101 529)
Показник сукупного доходу за рік за даними МСФЗ	-

Узгодження власного капіталу, відображеного згідно з НП(С)БО та МСФЗ, представлено таким чином:

	Станом на 01 січня 2018	Станом на 31 грудня 2018
Показник власного капіталу за даними НП(С)БО	(133 536)	913 906
<u>Зміни в обліковій політиці:</u>		
Відображення основних засобів за переоціненою вартістю	631 984	(74 820)
Визнання відстрочених податків	(104 765)	(113 713)
Формування резерву під очікувані кредитні збитки	(49 625)	(12 462)
Відображення безповоротних та поворотних фінансових допомог за справедливою вартістю при початковому визнанні з пов'язаними сторонами в чистих активах, які належать учасникам	34 647	26 222
Корегування, пов'язані із застосуванням МСФЗ 16 "Оренда"	-	(26 022)
Зміна презентації чистих активів, що належать учасникам відповідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти: Презентація"	(346 939)	(755 947)
Інші корегування	(4 278)	(12 270)
<u>Виправлення помилок:</u>		
Відображення основних засобів за переоціненою вартістю	-	51 700
Використання (формування) забезпечення під виплату премій	(30 894)	-
Сторно витрат по залученню кредитів та позик	3 406	3 406
Всього корегувань	133 536	(913 906)
Чисті активи, які належать учасникам за МСФЗ	346 939	755 947
Показник власного капіталу за даними МСФЗ	-	-

Основні коригування різниць між НП(С)БО та МСФЗ були пов'язані з наступним:

- Основні засоби за переоціненою вартістю – при переході на МСФЗ Компанія застосувала справедливую вартість на дату переходу на МСФЗ як умовну вартість основних засобів згідно з добровільним спрощенням та обрала модель обліку основних засобів за переоціненою вартістю в подальшому для категорій будівель та споруд, машин та обладнання.
- Резерви під очікувані кредитні збитки – МСФЗ 9 впроваджує нову модель визнання збитків від знецінення фінансових активів – модель очікуваних кредитних збитків. Модель включає спрощення у розрахунку очікуваних кредитних збитків для торгової дебіторської заборгованості.
- Вплив відстрочених податків – коригування в основному виникає у зв'язку з переоцінкою основних засобів, відображенням фінансових допомог по справедливій вартості при первісному визнанні та у зв'язку з визнанням резерву під очікувані кредитні збитки.
- Фінансові допомоги видані/отримані – відображення довгострокових безвідсоткових фінансових допомог виданих/отриманих від пов'язаних сторін за справедливою вартістю при первісному визнанні та амортизація дисконту при подальшому обліку.

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- е) Коригування, пов'язані із застосування МСФЗ 16 – вплив від застосування МСФЗ 16. Компанія застосувала цей стандарт достроково з 1 січня 2018 року оскільки МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування стандартів та тлумачень, чинних станом на 31 грудня 2019 року для підготовки вхідного балансу у звіті про фінансовий стан МСФЗ на 1 січня 2018 року та протягом усіх періодів, які представлені в першому повному комплекті окремої фінансової звітності за МСФЗ.

Виправлення помилок:

- ф) Сторно витрат по залученню кредитів та позик – коригування пов'язане з амортизацією витрат по залученню кредитів та позик протягом періоду користування кредитами та позиками з урахуванням ефективної відсоткової ставки.
- г) Забезпечення під виплату премій – відображення витрат у відповідному періоді.

Грошові потоки від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Компанії, які були представлені згідно з НП(С)БО, суттєво не відрізнялися від МСФЗ, окрім рекласифікації грошового потоку з погашення зобов'язань з оренди за 2018й рік з операційної діяльності за НП(С)БО до фінансової діяльності згідно МСФЗ в сумі 1 957 тис. грн.

5. Основні засоби

Рух основних засобів та незавершених капітальних інвестицій в основні засоби за 2019 і 2018 роки, представлений наступним чином:

	Будівлі	Споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первісна чи переоцінена вартість станом на 01 січня 2018	98 682	91 941	606 330	8 508	22 398	146 155	974 014
Придбання	-	-	-	-	-	347 845	347 845
Надходження з незавершених капітальних інвестицій	160 213	32 551	212 550	1 636	51 276	(458 226)	-
Переведено (до)/з складу інвестиційної нерухомості	(14 237)	-	-	-	-	-	(14 237)
Відновлення вартості раніше знецінених основних засобів	-	232	6 410	-	-	-	6 642
Переоцінка	444	8 992	146 173	-	-	-	155 609
Вибуття	-	(18)	(772)	-	(211)	(463)	(1 464)
Списання та уцінка	(16 516)	(5 736)	(39 093)	-	(464)	(569)	(62 378)
Списання амортизації	(10 410)	(11 685)	(137 875)	-	(1 801)	-	(161 771)
Первісна чи переоцінена вартість станом на 31 грудня 2018	218 176	116 277	793 723	10 144	71 198	34 742	1 244 260
Придбання	-	-	-	-	-	32 407	32 407
Надходження з незавершених капітальних інвестицій	-	5 919	25 887	96	5 375	(37 277)	-
Переведено (до)/з складу інвестиційної нерухомості	438	4 721	-	-	-	-	5 159
Відновлення вартості раніше знецінених основних засобів	-	341	-	-	-	-	341
Вибуття	(172)	(236)	(10 667)	-	(187)	(166)	(11 428)
Списання та уцінка	-	-	-	-	-	(19 879)	(19 879)
Списання амортизації	(76)	(202)	(3 774)	(119)	(1 831)	-	(6 002)
Первісна чи переоцінена вартість станом на 31 грудня 2019	218 366	126 820	805 169	10 121	74 555	9 827	1 244 858
Накопичена амортизація станом на 01 січня 2018	(314)	(425)	(1 866)	(4 238)	(14 309)	-	(21 152)
Нарахована амортизація	(19 828)	(13 063)	(137 309)	(778)	(11 424)	-	(182 402)
Переведено до/(з) складу інвестиційної нерухомості	9 375	1 671	6	-	-	-	11 052
Вибуття амортизації	10 410	11 685	137 875	-	1 801	-	161 771
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2018	(357)	(132)	(1 294)	(5 016)	(23 932)	-	(30 731)
Нарахована амортизація	(7 404)	(21 888)	(186 869)	(850)	(23 151)	-	(240 162)
Вибуття амортизації	76	202	3 783	119	1 822	-	6 002
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2019	(7 685)	(21 818)	(184 380)	(5 747)	(45 261)	-	(264 891)

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Чиста балансова вартість на 01 січня 2018	98 368	91 516	604 464	4 270	8 089	146 155	952 862
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2018	217 819	116 145	792 429	5 128	47 266	34 742	1 213 529
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019	210 681	105 002	620 789	4 374	29 294	9 827	979 967

Тест на знецінення - припущення та їх чутливість

Основні припущення, використані для тесту на знецінення активів, це: ставки дисконтування, ціни продажу та собівартість продукції. Ставки дисконтування визначались на основі середньозваженої вартості капіталу та включають наступні ставки для одиниці, що генерує гроші потоки ("ОГПП"):

- ОГПП цукор: 18.4% для 5-річного періоду і 13.6% для звітного періоду;
- ОГПП сільське господарство: 19.8% для 5-річного періоду і 15.0% для звітного періоду;
- ОГПП великої рогатої худоби: 19.8% для 5-річного періоду і 15.0% для звітного періоду.

Ставки дисконтування, застосовані для звітного періоду - це реальні дисконтні ставки (без урахування впливу інфляції).

Обсяг виробництва оцінювався виходячи з поточного рівня виробництва відповідно до річного бюджету, затвердженого керівництвом Компанії. Потенційне збільшення банку землі, рівня урожайності, кількості корів чи надоїв молока не враховувалось. Витрати на виробництво оцінювали, виходячи з бюджетних витрат на наступний рік, збільшених на очікуваний рівень інфляції, з урахуванням більш високих чи нижчих ставок інфляції для витрат, що прямо чи опосередковано прив'язані до долару США або конкретних індексів. При визначенні відпускних цін Компанія проаналізувала наявні прогнози для експорту та внутрішнього ринку, включаючи прогнозований обсяг попиту та пропозиції та пропозицію, а також законодавчі обмеження на експортні продажі. Компанія визначила наступні ціни реалізації:

- Пшениця – 4,150 – 4,813 грн за тону;
- Кукурудза – 3,525 – 4,206 грн за тону;
- Соя – 7,997 – 9,744 грн за тону;
- Молоко – 10,000 – 13,062 грн за тону;
- Цукор – 10,690 – 13,669 грн за тону.

Для кожної ОГПП вартість відшкодування активів, визначена за допомогою моделі дисконтування грошових потоків, перевищує балансову вартість активів станом на 31 грудня 2019 року. Аналіз чутливості, розкритий нижче, показує можливий вплив зміни ключових припущень на балансову вартість основних засобів на кінець звітного періоду. Аналіз чутливості ґрунтується на зміні суттєвого припущення, при цьому всі інші припущення залишаються сталими. Аналіз чутливості може не відобразити фактичної зміни балансової вартості основних засобів, оскільки навряд чи зміни припущень відбудуться ізольовано одне від одного.

Зменшення балансової вартості основних засобів та відповідне знецінення та/або зменшення резерву переоцінки:

(в тисячах гривень)	ОГПП Цукор	ОГПП Сільське господарство	ОГПП Велика рогата худоба
Збільшення ставки дисконтування на 1%	100 375	-	-
Зменшення ціни на 10%	466 611	55 426	1 523
Збільшення собівартості на 10%	178 837	-	1 523

Тест на знецінення, проведений станом на 31 грудня 2019 року, показав, що відновлювана вартість активів в цукровому сегменті Компанії становить 731 867 тис. грн і перевищує його загальну балансову вартість на 78 688 тис. грн, а в сегменті великої рогатої худоби – 5 379 тис. грн і перевищує його загальну балансову вартість на 465 тис. грн, а сегмент сільськогосподарської ОГПП показує значне перевищення загальної балансової вартості на 140 208 тис.грн..

Інші питання

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2019 року балансова вартість основних засобів, яка була б включена до окремої фінансової звітності, якби будівлі були відображені за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності, становлять 227 838 тис.грн. (2018 рік: 198 176 тис.грн.), машини та обладнання – 370 671 тис.грн. (2018 рік – 325 888 тис.грн.), а споруди – 71 260 тис.грн. (2018 рік: 71 477 тис.грн.).

Остання оцінка будівель, споруд, машин та обладнання Компанії була проведена станом на 31 грудня 2018 року незалежним оцінювачем відповідно до Міжнародних стандартів оцінки. Більшість будівель та деякі об'єкти машин і обладнання були оцінені за допомогою ринкового підходу, який знаходиться в межах 3 рівня ієрархії справедливої вартості. Всі інші об'єкти були оцінені за допомогою витратного підходу, який знаходиться в межах 3 рівня ієрархії справедливої вартості.

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

6. Активи у формі прав користування та зобов'язання з оренди

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 01 січня 2018 року активи у формі права користування представлені наступним чином:

	Активи у формі прав користування: Земля	Активи у формі прав користування: Офісні приміщення	Активи у формі прав користування: Основні засоби	Всього
Вартість активів у формі прав користування станом на 31 грудня 2018	50 307	139 372	917	190 596
Накопичена амортизація	(3 164)	(19 625)	(316)	(23 104)
Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2018	47 143	119 748	601	167 492
Надходження активів у формі прав користування	11 890	70 553	1 240	83 682
Амортизація	(3 215)	(19 854)	(798)	(23 868)
Вибуття	-	-	(131)	(131)
Вартість активів у формі прав користування станом на 31 грудня 2019	61 843	172 377	1 144	235 364
Накопичена амортизація	(6 026)	(1 930)	(232)	(8 188)
Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2019	55 817	170 447	912	227 176

	Активи у формі прав користування: Земля	Активи у формі прав користування: Офісні приміщення	Активи у формі прав користування: Основні засоби	Всього
Вартість активів у формі прав користування станом на 1 січня 2018	40 207	139 953	959	181 119
Накопичена амортизація	-	-	-	-
Чиста балансова вартість станом на 1 січня 2018	40 207	139 953	959	181 119
Надходження активів у формі прав користування	10 100	1 261	95	11 456
Амортизація	(3 164)	(19 625)	(453)	(23 241)
Інші зміни	-	(1 842)	-	(1 842)
Вартість активів у формі прав користування станом на 31 грудня 2018	50 307	139 372	917	190 596
Накопичена амортизація	(3 164)	(19 625)	(316)	(23 104)
Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2018	47 143	119 748	601	167 492

Рух зобов'язань з оренди за 2019 і 2018 роки, представлений наступним чином:

	Зобов'язання з оренди: Земля	Зобов'язання з оренди: Офісні приміщення	Зобов'язання з оренди: Основні засоби	Всього
Зобов'язання з оренди станом на 31 грудня 2018	(48 672)	(139 637)	(746)	(189 055)
Надходження зобов'язання з оренди	(11 890)	(59 742)	(1 240)	(72 872)
Витрати на відсотки за зобов'язанням з оренди	(2 458)	(1 214)	(21)	(3 693)
Сплата зобов'язань з оренди	1 690	27 188	852	29 730
Сплата відсотків за зобов'язанням з оренди	2 458	1 214	21	3 693
Вибуття	-	-	136	136
Інші зміни	11	24	-	35
Зобов'язання з оренди станом на 31 грудня 2019	(58 861)	(172 167)	(998)	(232 026)

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Зобов'язання з оренди: Земля	Зобов'язання з оренди: Офісні приміщення	Зобов'язання з оренди: Основні засоби	Всього
Зобов'язання з оренди станом на 1 січня 2018	(40 207)	(139 953)	(974)	(181 134)
Надходження зобов'язання з оренди	(10 100)	(1 261)	(94)	(11 455)
Витрати на відсотки за зобов'язанням з оренди	(9 197)	(26 726)	(149)	(36 072)
Сплата зобов'язань з оренди	1 635	-	322	1 957
Сплата відсотків за зобов'язанням з оренди	9 197	23 971	149	33 317
Інші зміни	-	4 332	-	4 332
Зобов'язання з оренди станом на 31 грудня 2018	(48 672)	(139 637)	(746)	(189 055)

Суми, що визнані в окремому звіті про фінансові результати:

	2019	2018
Амортизація активів у формі прав користування		
Земля	(3 215)	(3 164)
Офісні приміщення	(19 854)	(19 625)
Основні засоби	(798)	(453)
Витрати на відсотки за зобов'язаннями з оренди (вартість вибуття включена)	(3 693)	(36 072)
Витрати на короткострокову оренду	(477)	(26 704)

7. Інвестиції в дочірні підприємства

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 01 січня 2018 року, інвестиції були представлені наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Інвестиції в дочірні підприємства	1 031 759	949 591	912 224
Інвестиції в асоційовані підприємства	134	134	143
Всього	1 031 893	949 725	912 367

Підприємства та частки володіння станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 01 січня 2018 року представлені таким чином:

	Вид діяльності	Країна реєстрації	Частка власності		
			31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Дочірні підприємства:					
ТОВ «АПО «Цукровик Полтавщини»	Виробництво цукру	Україна	99.73%	99.72%	99.72%
ТОВ «Агрофірма «Ім. Довженка»	Сільське господарство	Україна	99.90%	99.50%	97.53%
ТОВ «Шишацький комбикормовий завод»	Виробництво кормів	Україна	90.57%	90.56%	90.56%
ТОВ «Агрофірма «Добробут»	Сільське господарство	Україна	99.99%	99.98%	99.06%
СТОВ «Мусіївське»	Сільське господарство	Україна	99.99%	99.98%	99.98%
ТОВ «Глобинський переробний завод»	Переробка сої	Україна	99.99%	99.98%	99.98%
ТОВ «Добробут» **	Сільське господарство	Україна	-	99.98%	99.98%
ТОВ «ІПК »Полтавазернопродукт»	Сільське господарство	Україна	99.99%	99.98%	99.98%
ТОВ «Лист-Ручки»	Сільське господарство	Україна	74.99%	74.99%	74.99%
ТОВ «Агропромгаз»	Торгівля	Україна	99.97%	99.95%	89.98%
ТОВ «Хмільницьке»	Сільське господарство	Україна	99.99%	99.98%	99.80%
ТОВ «Волочиськ-Агро»	Сільське господарство	Україна	99.99%	99.98%	99.98%
ТОВ «Агрофірма «Миргородська»	Сільське господарство	Україна	-	99.98%	99.98%
ТОВ «Кобеляцький комбикормовий завод»	Виробництво кормів	Україна	98.60%	98.59%	98.57%
ТОВ «Агрофірма «Астарта Прихороля»	Сільське господарство	Україна	99.99%	99.98%	99.98%
ТОВ «Агрофірма «Лан» **	Сільське господарство	Україна	99.99%	99.98%	99.98%
СТОВ «Ніка»	Сільське господарство	Україна	99.99%	99.98%	99.98%

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «АСТАРТА-КИЇВ»

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ТОВ «Житниця Поділля»	Сільське господарство	Україна	97.00%	96.98%	96.98%
ТОВ «Астарта-Селекція»	Дослідження та розробка	Україна	99.99%	99.98%	74.98%
ТОВ «Агросвіт Савинці»	Сільське господарство	Україна	99.99%	99.98%	99.98%
ТОВ «Хорольський комбикормовий завод» **	Виробництво кормів	Україна	-	-	99.56%
ТДВ «Новоіванівський цукровий завод»	Виробництво цукру	Україна	95.10%	94.51%	94.51%
ТОВ «Інвестпромгаз»	Торгівля	Україна	99.99%	99.98%	99.93%
ТОВ «Цукорагропром»	Торгівля	Україна	99.99%	99.98%	99.98%
ТОВ «Зерно-агротрейд»	Торгівля	Україна	99.99%	99.98%	99.98%
ТОВ «Новооржицький цукровий завод»	Виробництво цукру	Україна	99.99%	99.98%	99.98%
ТОВ «АПК Савинська»	Виробництво цукру	Україна	99.99%	99.98%	99.96%
ТОВ «Кочубеївське» **	Торгівля	Україна	59.71%	59.71%	58.52%
ТОВ «Глобинський біоенергетичний комплекс»	Виробництво цукру	Україна	99.99%	99.98%	99.98%
ТОВ «Савинці-Агро» **	Сільське господарство	Україна	-	99.98%	99.98%
ПП «ТМГ»	Сільське господарство	Україна	99.99%	99.98%	98.98%
ТОВ «ЕКО ЕНЕРДЖІ УКРАЇНА»	Сільське господарство	Україна	99.99%	99.98%	99.98%
СТОВ «Лящівка»	Сільське господарство	Україна	99.99%	99.98%	99.98%
ТОВ «Агрі Чейн»	Дослідження та розробка	Україна	99.99%	99.98%	99.98%
ТОВ «КРОНОС АГРО - 2015» *	Сільське господарство	Україна	-	-	99.98%
ТОВ «Наркевицький цукровий завод»	Виробництво цукру	Україна	99.99%	99.98%	99.98%
ПРАТ «УАСК»	Страховання	Україна	99.99%	99.98%	99.19%
ТОВ «СП «Агро-Ка Полтава» *	Сільське господарство	Україна	-	-	99.98%
ТОВ «Злагода Плюс» *	Сільське господарство	Україна	-	-	99.98%
ТОВ «Агро-регіон» *	Сільське господарство	Україна	-	-	99.98%
ТОВ «Жердя Агро»	Сільське господарство	Україна	-	-	99.98%
ТОВ «Почайна-Офіс» *	Управління майном	Україна	99.99%	99.98%	-
Асоційовані підприємства:					
ВАТ «ШИШАКИ - СІЛЬГОСПХІМІЯ»	Сільське господарство	Україна	48.20%	48.20%	48.20%
ТОВ «Агротехніка-Кобеляки»	Сільське господарство	Україна	24.77%	24.77%	24.77%
ТОВ «Агрофірма «Покровська» **	Сільське господарство	Україна	-	-	49.99%

* У квітні-травні 2018 року ТОВ «КРОНОС АГРО - 2015» та ТОВ «Жердя Агро» приєднано до ТОВ «Волочиськ-Агро».

У травні 2018 року Компанія отримала контроль над ТОВ «Почайна-Офіс» та ТОВ «Почайна-Нерухомість».

В червні 2018 року ТОВ «Агро-регіон» приєднано до ТОВ «Хмільницьке».

** ТОВ «Добробут», ТОВ «Савинці-Агро», ТОВ «Кочубеївське», ТОВ «Агрофірма «Лан», ТОВ «Хорольський комбикормовий завод», ТОВ «Почайна-Нерухомість» та ТОВ «Агрофірма «Покровська» станом на 31 грудня 2018 року знаходяться в стадії ліквідації.

8. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року представлена наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Торгова дебіторська заборгованість	96 031	10 007	2 583
Резерв під очікувані кредитні збитки	(1 968)	(39)	(47)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, нетто	94 063	9 968	2 536

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2019, 31 грудня та 1 січня 2018 року представлена наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Інша дебіторська заборгованість	10 742	10 255	13 031
Фінансові допомоги видані	-	122 850	245 163
Резерв під очікувані кредитні збитки	(8 400)	(20 685)	(48 593)
Інша поточна дебіторська заборгованість, нетто	2 342	112 420	209 601

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Рух резерву під очікувані кредитні збитки за 2019 та 2018 роки представлений наступним чином:

	Резерв під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості	Резерв під очікувані кредитні збитки іншої дебіторської заборгованості	Резерв під знецінення авансів	Всього
Резерв на 01 січня 2018	(47)	(48 593)	(1 014)	(49 654)
(Витрати)/дохід від зміни резерву під очікувані кредитні збитки та знецінення авансів	(21)	26 804	933	27 716
Використання резерву	29	1 104	-	1 133
Резерв на 31 грудня 2018	(39)	(20 685)	(81)	(20 805)
(Витрати)/дохід від зміни резерву під очікувані кредитні збитки та знецінення авансів	(1 929)	12 285	81	10 437
Резерв на 31 грудня 2019	(1 968)	(8 400)	-	(10 368)

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за строками непогашення, представлена наступним чином:

	31 грудня 2019		31 грудня 2018		01 січня 2018	
	Всього торгова дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки	Всього торгова дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки	Всього торгова дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки
Непрострочена	25 028	(3)	9 911	(37)	1 035	(6)
1-30 днів	18 002	(279)	3	(1)	656	(3)
31-120 днів	36 962	(660)	40	-	863	(10)
121-365 днів	16 039	(1 026)	53	(1)	1	-
більше 365 днів	-	-	-	-	28	(28)
Всього	96 031	(1 968)	10 007	(39)	2 583	(47)

Торгова та інша дебіторська заборгованість за строками непогашення представлена наступним чином:

	31 грудня 2019		31 грудня 2018		01 січня 2018	
	Всього інша поточна дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки	Всього інша поточна дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки	Всього інша поточна дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки
Непрострочена	48	(41)	3 316	(163)	234 710	(48 217)
1-30 днів	1 425	(18)	371	-	102	-
31-120 днів	820	(22)	10	-	323	-
121-365 днів	156	(137)	324	-	2 479	-
більше 365 днів	8 293	(8 182)	129 084	(20 522)	20 580	(376)
Всього	10 742	(8 400)	133 105	(20 685)	258 194	(48 593)

9. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року залишки грошових коштів та їх еквівалентів представлені наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Поточні рахунки в UAH	461	3 051	565
Поточні рахунки в USD	28	160	13 902
Всього	489	3 211	14 467

Кредитна якість грошових коштів наведена в Примітці 22.

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

10. Чисті активи, які належать учасникам, та капітал

	Кількість учасників	Номінальна вартість частки
Кошти учасників з правом викупу на 01 січня 2018 р.	2	(133 536)
Кошти учасників з правом викупу на 31 грудня 2018 р.	1	913 906
Кошти учасників з правом викупу на 31 грудня 2019 р.	1	1 054 548

На 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року Компанія була товариством з обмеженою відповідальністю. Згідно з чинним законодавством України право голосу учасників компаній, створених у формі товариства з обмеженою відповідальністю, відповідає їх частці у статутному капіталі.

Кожен учасник має право відмовитися від участі в Компанії та продати свою частку. Компанія повинна викупити частку учасника у разі, якщо учасник хоче вийти з Компанії, але не може домовитися про строки продажу своєї частки іншим учасникам Компанії або третім особам. Основою для розрахунку компенсації при викупі такої частки Компанією є частка учасника у чистих активах Компанії, розрахована на кінець року, в якому відбулася подача заяви на викуп.

	31 грудня 2019		31 грудня 2018		01 січня 2018	
	Номінальна вартість	Частка володіння, %	Номінальна вартість	Частка володіння, %	Номінальна вартість	Частка володіння, %
ANCOR INVESTMENTS LIMITED	1 054 466	99.9923%	913 723	99.9800%	(133 509)	99.9800%
Іванчик Віктор Петрович	82	0.0077%	183	0.0200%	(27)	0.0200%
Кошти учасників з правом викупу	1 054 548	100.00%	913 906	100.00%	(133 536)	100.00%

На 31 грудня 2019 року сума компенсації, яка підлягає виплаті учаснику, визначалася на основі справедливої вартості його частки у чистих активах Компанії згідно із Законом України «Про товариства з обмеженою відповідальністю» (31 грудня 2018 та 1 січня 2018: на основі окремої фінансової звітності, підготовленої відповідно до вимог НП(С)БО).

Станом на 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року зобов'язання Компанії з відшкодування часток учасників призводили до виникнення фінансового зобов'язання у сумі, що дорівнює поточній вартості відшкодування.

Рух чистих активів із зобов'язань у капітал наведено далі:

	Інші довгострокові зобов'язання	Власний капітал				
		Зареєстрований капітал	Капітал в дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього капіталу
Залишок на 01 січня 2018 року	346 939	-	-	-	-	-
Зміни в чистих активах, які належать учасникам	167 340	-	-	-	-	-
Інші зміни в чистих активах, які належать учасникам	241 668	-	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2018 року	755 947	-	-	-	-	-
Рекласифікація чистих активів, які належать учасникам, в капітал	(755 947)	100 000	454 242	620 169	(418 464)	755 947
Всього	-	100 000	454 242	620 169	(418 464)	755 947

Внески до зареєстрованого капіталу

В 2019 році, Компанія збільшила зареєстрований капітал на суму 158 310 тис.грн., шляхом збільшення частки учасника ANCOR INVESTMENTS LIMITED, яка станом на 31 грудня 2019 складала 258 290 тис.грн (31 грудня та 1 січня 2018: 99 980 тис.грн та 99 980 тис.грн відповідно). Збільшення частки здійснювалось за рахунок грошових коштів, що були отримані від учасника в попередніх періодах, в результаті чого було здійснено взаємозалік авансів отриманих та заборгованості за внесками учасника.

Управління капіталом

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Оптимізація процесу формування та використання капіталу є головною метою Компанії в управлінні капіталом. Стратегічна ціль Компанії - це формування належної системи управління капіталом, завданням якої є контроль та своєчасне коригування структури капіталу, для отримання максимального прибутку та забезпечення фінансової стійкості. Завданням стратегічного управління капіталом є довгострокова конкурентна привабливість та розширення ринків збуту, що сприяє стабільному отриманню прибутку.

Компанія здійснює контроль над капіталом за допомогою розрахунку коефіцієнта фінансового важеля. Фінансовий важіль, коефіцієнт використання позикових засобів - залежність прибутку від ступеня використання позикових засобів. Фінансовий важіль розраховується, як відношення суми позикового капіталу до суми власного капіталу Компанії. Чим більша частка довгострокової заборгованості, тим сильніший фінансовий важіль.

Компанія одержує вигоду від застосування фінансового важеля тільки в тому випадку, якщо дохід, отриманий за рахунок залучення позикових засобів перевищує витрати по виплаті відсотків.

Показники фінансового важеля станом на 31 грудня 2019, 31 грудня та 1 січня 2018 були наступні:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Позиковий капітал	307 287	984 990	979 600
За вирахуванням Грошей та їх еквівалентів	(489)	(3 211)	(14 467)
Чисті зобов'язання	306 798	981 779	965 133
Власний капітал	1 054 548	-	-
Чисті активи, які належать учасникам (номінальна вартість)	-	913 906	(133 536)
Всього капітал	1 361 346	1 895 685	831 597
Коефіцієнт фінансового левериджу	23%	52%	116%

11. Інші довгострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року інші довгострокові зобов'язання представлені наступним чином:

Інші довгострокові зобов'язання	Примітка	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Зобов'язання з оренди		(192 178)	(147 495)	(149 179)
Інші довгострокові зобов'язання		(12 705)	(13 786)	-
Чисті активи, які належать учасникам	10	-	(755 947)	(346 939)
Всього		(204 883)	(917 228)	(496 118)

12. Кредити та позики

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року кредити та позики представлені наступним чином:

Короткострокові кредити	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Короткострокові кредити банків	(11 843)	(13 847)	-
Кредити від небанківських установ	(47 372)	(12 183)	-
Розрахунки по нарахованим відсоткам	(3 341)	(172)	(8 838)
Всього	(62 556)	(26 202)	(8 838)

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Зобов'язання з оренди	(39 848)	(41 560)	(31 955)
Банківські кредити	-	-	(268 610)
Кредити від небанківських установ	-	-	(161 729)
Всього	(39 848)	(41 560)	(462 294)

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

В наступній таблиці представлено узагальнення кредитів та позик в розрізі валют станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року:

	Середньозважена ставка, %		31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
	2019	2018			
Короткострокові кредити					
USD	7.24%	8.29%	(59 215)	(26 030)	-
Всього			(59 215)	(26 030)	-
Довгострокові зобов'язання та поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями					
USD		-	-	-	(386 911)
EUR		-	-	-	(55 778)
Всього			-	-	(442 689)
Зобов'язання з оренди			(39 848)	(41 560)	(31 955)
Розрахунки по нарахованим відсоткам			(3 341)	(172)	(8 838)
Всього зобов'язання			(102 404)	(67 762)	(483 482)

Компанія пере класифікувала частину довгострокових позик в склад поточних зобов'язань у зв'язку з порушенням певних фінансових ковенант, що було спричинено в основному за рахунок зниження ціни на цукор та інші товари. Відповідно до умов кредитних договорів, кредитори можуть за своїм бажанням вимагати всю або будь-яку частину позички та нараховані відсотки, що підлягають виплаті на вимогу. Як наслідок, станом на 31 грудня 2018 року, позички були пере класифіковані з довгострокових в склад поточних зобов'язань в розмірі 26 027 тис.грн. На 31 грудня 2019 року та 1 січня 2018 року Компанія не мала таких позик.

Звірка руху зобов'язань з грошовими потоками від фінансової діяльності представлена наступним чином:

	Кредити та позики	Зобов'язанн я з оренди та відсотки за орендою	Розрахунки по нарахованим відсоткам за кредитами	Отримані фінансові допомоги	Інша кредиторська заборгованість	Всього
Залишок на 01 січня 2018 року:	(442 689)	(181 134)	(8 838)	(164 397)	-	(797 058)
Грошовий потік	408 399	35 274	20 917	(539 368)	2 834	(71 944)
Нарахування відсотків	(3 385)	(36 072)	(12 441)	(40 656)	-	(92 554)
Інші фінансові витрати	-	-	-	-	(2 884)	(2 884)
Надходження зобов'язання з оренди	-	(11 455)	-	-	-	(11 455)
Безповоротні фінансові допомоги	-	-	-	549 768	-	549 768
Вплив курсових різниць	11 645	-	190	-	50	11 885
Інший рух	-	4 332	-	38 361	-	42 693
Залишок на 31 грудня 2018 року:	(26 030)	(189 055)	(172)	(156 292)	-	(371 549)
Грошовий потік	(44 618)	33 423	1 454	(800 700)	154	(810 287)
Нарахування відсотків	-	(3 693)	(4 928)	(41 918)	-	(50 539)
Інші фінансові витрати	-	-	-	-	(154)	(154)
Надходження зобов'язання з оренди	-	(72 872)	-	-	-	(72 872)
Вибуття зобов'язань з оренди	-	136	-	-	-	136
Безповоротні фінансові допомоги	-	-	-	60 000	-	60 000
Вплив курсових різниць	11 433	-	305	-	-	11 738
Інший рух	-	35	-	8 610	-	8 645
Залишок на 31 грудня 2019 року:	(59 215)	(232 026)	(3 341)	(930 300)	-	(1 224 882)

Банківські кредити забезпечені наступними активами Компанії:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Основні засоби	610 327	470 832	606 369
Всього	610 327	470 832	606 369

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

13. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року торгова кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	(907)	(4 966)	(770)
Кредиторська заборгованість за товари	(201)	(533 465)	(49 330)
Інша кредиторська заборгованість	(322)	(30 728)	(1 900)
Всього	(1 430)	(569 159)	(52 000)

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Отримані фінансові допомоги	(930 300)	(156 292)	(164 397)
Заборгованість за корпоративні права	-	(188 489)	(665 834)
Інші поточні зобов'язання	(198 693)	(395 487)	(195 229)
Всього	(1 128 993)	(740 268)	(1 025 460)

14. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід від реалізації представлений наступним чином:

	2019	2018
Кукурудза	452 193	397 350
Послуги	301 980	247 744
Інша продукція	553	5 118
Всього	754 726	650 212
Момент визнання виручки (окремо за кожним джерелом):		
У певний момент часу	452 746	402 468
Протягом періоду	301 980	247 744
Всього	754 726	650 212

15. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізації представлена наступним чином:

	2019	2018
Кукурудза	(416 388)	(359 275)
Послуги	(226 964)	(168 000)
Інша продукція	(528)	(4 849)
Всього	(643 880)	(532 124)

Собівартість Компанії включає наступні витрати:

	2019	2018
Матеріали	(417 675)	(366 965)
Амортизація	(225 675)	(164 384)
Заробітна плата	(530)	(775)

16. Інші операційні доходи

	2019	2018
Дивіденди отримані	293 978	-
Курсові різниці	28 111	30 293
Сторно резерву під очікувані кредитні збитки та знецінення авансів	10 439	27 715
Інші доходи	7 698	17 528

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Всього	340 226	75 536
---------------	----------------	---------------

17. Адміністративні витрати

	2019	2018
Заробітна плата та нарахування	(193 032)	(208 099)
Амортизація	(50 700)	(41 922)
Обслуговування та ремонти	(23 931)	(16 858)
Професійні послуги	(15 938)	(14 795)
Представницькі витрати та відрядження	(5 331)	(8 700)
Інші витрати	(20 856)	(26 973)
Всього	(309 788)	(317 347)

18. Інші операційні витрати

	2019	2018
Знецінення основних засобів	(19 879)	(62 378)
Амортизація	(4 433)	(2 019)
Фінансові допомоги	(2 190)	(11 379)
Знецінення запасів	(605)	(53)
Інші витрати	(2 804)	(13 184)
Всього	(29 911)	(89 013)

19. Фінансові витрати

	2019	2018
Витрати від відображення фінансових допомог за амортизованою вартістю	(41 918)	(40 656)
Відсотки по банківських кредитах	(4 928)	(15 826)
Нараховані відсотки по оренді	(3 693)	(36 072)
Інші витрати	(21 134)	(21 139)
Всього	(71 673)	(113 693)

20. Податок на прибуток

Компоненти витрат з податку на прибуток, представлені наступним чином:

	2019	2018
Поточний податок	-	-
Відстрочений податок	37 072	35 397
Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік	37 072	35 397

Звірка витрат з податку на прибуток та фінансового результату, помноженого на законодавчо встановлену ставку податку, виглядає наступним чином:

	2019	2018
Прибуток / (збиток) до оподаткування	34 610	(330 531)
Теоретичні податкові витрати/(кредит) за ставкою 18%:	(6 230)	59 496
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:		
Дохід, звільнений від оподаткування	(7 724)	6 305
Вплив переходу на МСФЗ	-	(99 653)
Зміни невизнаного відстроченого податку	(947)	-
Використання раніше невизнаних перенесених податкових збитків	51 973	69 249
Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік	37 072	35 397

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нижче представлені основні відстрочені податкові зобов'язання та активи, визнані Компанією, та рух по ним в 2019 та 2018 роках:

	01 січня 2019	Віднесено/ (кредитовано) безпосередньо на інший сукупний дохід	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2019
Відстрочений податковий актив визнаний на:				
Резерві капітальних інвестицій	670	-	3 522	4 192
Резерві запасів	82	-	30	112
Резервах зобов'язань, відрахувань, та дебіторська заборгованість, що вираховується для цілей оподаткування в іншому періоді	3 746	-	(1 879)	1 867
Визнаний відстрочений податковий актив	4 498	-	1 673	6 171
Відстрочене податкове зобов'язання визнане на:				
Різниці у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	(110 859)	-	35 402	(75 457)
Різниці у вартості нематеріальних активів у податковому та бухгалтерському обліку	3	-	(3)	-
Відстрочені податкові зобов'язання	(110 856)	-	35 399	(75 457)
Всього відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(106 358)	-	37 072	(69 286)

	01 січня 2018	Віднесено/ (кредитовано) безпосередньо на інший сукупний дохід	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2018
Відстрочений податковий актив визнаний на:				
Резерві капітальних інвестицій	568	-	102	670
Резерві запасів	192	-	(110)	82
Резервах зобов'язань, відрахувань, та дебіторська заборгованість, що вираховується для цілей оподаткування в іншому періоді	8 938	-	(5 192)	3 746
Визнаний відстрочений податковий актив	9 698	-	(5 200)	4 498
Відстрочене податкове зобов'язання визнане на:				
Різниці у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	(114 463)	(36 990)	40 594	(110 859)
Різниці у вартості нематеріальних активів у податковому та бухгалтерському обліку	-	-	3	3
Відстрочені податкові зобов'язання	(114 463)	(36 990)	40 597	(110 856)
Всього відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(104 765)	(36 990)	35 397	(106 358)

21. Управління фінансовими ризиками

Для діяльності Компанії характерна низка фінансових ризиків: кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (у тому числі валютний ризик та ризик відсоткових ставок). Компанія переглядає та узгоджує свою політику управління ризиками для мінімізації негативного впливу цих ризиків на фінансові показники діяльності Компанії.

У цій примітці представлена інформація про вплив кожного з цих ризиків, цілі та політики Компанії для вимірювання та управління ризиком.

Кредитний ризик

Компанія приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання своїх зобов'язань. Кредитний ризик виникає у результаті продажу Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, у результаті яких виникають фінансові активи. Істотні непогашені залишки переглядаються на постійній основі. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанію на значні кредитні ризики, в основному включають кошти в банках (Примітка 9), а також торгіву та іншу дебіторську заборгованість (Примітка 8).

Торгова дебіторська заборгованість

Нарахування резерву кредитних збитків здійснюється на індивідуальній та на груповій основі. Нарахування резерву на індивідуальній основі здійснюється на основі аналізу заборгованості по окремих дебіторах. Сума резерву, нарахована на груповій основі, коригується на суму резерву, розрахованого на індивідуальній основі.

Компанія визначає кредитний збиток як різницю між усіма передбаченими договором грошовими потоками, що належать до отримання Компанією відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтовану за первісною ефективною процентною ставкою. При оцінці грошових потоків Компанія бере до уваги:

- всі договірні умови фінансового інструмента протягом всього очікуваного терміну дії фінансового інструменту.
- грошові потоки від продажу утримуваної застави або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

При оцінці очікуваних кредитних збитків Компанія враховує:

- неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів;
- часову вартість грошей, розраховану з використанням ставки, що приблизно дорівнює ефективній процентній ставці по активу; і
- обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат або зусиль.

Нарахування резерву кредитних збитків на груповій основі здійснюється на основі коефіцієнтів, що залежать від кількості днів прострочення оплати. Аналіз фінансових активів щодо зменшення їх корисності здійснюється на кінець кожного звітного періоду. При аналізі фінансових активів щодо зменшення їх корисності, Компанія враховує статистичні дані про прострочену дебіторську заборгованість за останні кілька років, враховує макроекономічні чинники, які можуть вплинути на майбутні кредитні збитки та визначає відсоток резерву під кредитні збитки по групах дебіторської заборгованості, розподіленої наступним чином:

- непрострочена дебіторська заборгованість;
- виплати боржника затримуються від 1 до 30 діб;
- виплати боржника затримуються від 31 до 120 діб;
- виплати боржника затримуються від 121 до 365 діб;
- виплати боржника затримуються більше 365 діб.

Резерв розраховується шляхом множення балансової вартості фінансового активу в кожній групі на відсоток резерву під кредитні збитки.

Фінансові активи за кредитними характеристиками

Кредитну якість фінансових активів, які не є простроченими та знеціненими, можна оцінити, посилаючись на зовнішні кредитні рейтинги (якщо такі доступні) або історичну інформацію про ставки дефолту контрагента.

Непрострочена дебіторська заборгованість від контрагентів без зовнішніх рейтингів	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Група А	-	4	3
Група Б	2	2	2
Група С	25 074	13 221	235 739
Всього непрострочена дебіторська заборгованість від контрагентів без зовнішніх рейтингів	25 076	13 227	235 745
Резерв під очікувані кредитні збитки	(44)	(200)	(48 223)
Балансова вартість: Непрострочена дебіторська заборгованість від контрагентів без зовнішніх рейтингів	25 032	13 027	187 522
Прострочена дебіторська заборгованість			
Дебіторська заборгованість	81 697	129 885	25 032
Резерв під очікувані кредитні збитки	(10 324)	(20 524)	(417)
Балансова вартість: Прострочена дебіторська заборгованість	71 373	109 361	24 615

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Група А представляє існуючих клієнтів (більше одного року), які не порушили умови оплати. Група В представляє нових клієнтів (менше одного року), для яких немає історії дефолту. Група С представляє клієнтів, які є пов'язаними сторонами Компанії.

Прострочена дебіторська заборгованість заборгованості в основному належить контрагентам без зовнішнього кредитного рейтингу.

У році, що закінчився 31 грудня 2019 року, приблизно 98% доходів отримано від 10 клієнтів (2018: 99% доходів отримано від 10 клієнтів). Аванси отримані від цих покупців станом на 31 грудня 2019 року становлять 1 943 тис.грн (2018: 490 265 тис.грн).

Кредитна якість грошових коштів та їх еквівалентів оцінено на основі зовнішніх кредитних рейтингів:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Грошові кошти та їх еквіваленти			
Банки з зовнішнім кредитним рейтингом (Moody's):			
NP	431	2 588	14 436
Банки без зовнішнього кредитного рейтингу:			
Group A	58	623	31
Всього	489	3 211	14 467

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання під час їх погашення. Завданням Компанії є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання умов кредитування, що надаються, в основному, постачальниками та банками. Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність, незалежно від очікування строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. У разі недостатньої або надмірної ліквідності Компанія перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

У таблиці нижче подано аналіз фінансових зобов'язань Компанії, розподілених на групи за відповідними термінами погашення, на основі залишкового періоду на звітну дату до терміну погашення за договорами. Суми, які розкриваються у таблиці, є недисконтованими потоками грошових коштів за основною сумою боргу та відсотків.

Станом на 31 грудня 2019	Балансова вартість	Грошові потоки за договорами	Відсоток до терміну погашення			
			До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше 5 років
Інші довгострокові зобов'язання	(204 883)	(972 136)	-	(58 463)	(146 990)	(766 683)
Короткострокові кредити	(62 556)	(62 556)	(62 556)	-	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(39 848)	(43 723)	(43 723)	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(1 430)	(1 430)	(1 430)	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	(953 413)	(953 413)	(953 413)	-	-	-
Всього	(1 262 130)	(2 033 258)	(1 061 122)	(58 463)	(146 990)	(766 683)

Станом на 31 грудня 2018	Балансова вартість	Грошові потоки за договорами	Відсоток до терміну погашення			
			До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше 5 років
Інші довгострокові зобов'язання	(161 281)	(551 071)	-	(62 610)	(150 724)	(337 737)
Короткострокові кредити	(26 202)	(26 202)	(26 202)	-	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(41 560)	(45 527)	(45 527)	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(569 159)	(569 159)	(569 159)	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	(740 109)	(773 417)	(773 417)	-	-	-
Всього	(1 538 311)	(1 965 376)	(1 414 305)	(62 610)	(150 724)	(337 737)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «АСТАРТА-КИЇВ»

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 01 січня 2018	Балансова вартість	Грошові потоки за договорами	До 1 року			
			Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше 5 років	
Довгострокові кредити	(12 350)	(12 350)	-	(12 350)	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	(149 179)	(514 773)	-	(46 778)	(144 409)	(323 586)
Короткострокові кредити	(8 838)	(8 838)	(8 838)	-	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(462 293)	(477 364)	(477 364)	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(52 000)	(52 000)	(52 000)	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	(1 025 461)	(1 061 058)	(1 061 058)	-	-	-
Всього	(1 710 121)	(2 126 383)	(1 599 260)	(59 128)	(144 409)	(323 586)

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових показників, таких як валютні курси, процентні ставки та ціни на акції, вплинуть на дохід або вартість фінансових інструментів. Завдання з управління ринковими ризиками полягає в управлінні та контролі ринкового ризику в межах прийнятних параметрів, оптимізуючи прибутковість.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів.

Залежність Компанії від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів у валюті таким чином:

	31 грудня 2019		31 грудня 2018		01 січня 2018	
	EUR	USD	EUR	USD	EUR	USD
Грошові кошти	-	28	-	160	-	13 902
Всього фінансових активів	-	28	-	160	-	13 902
Кредити та позики отримані	-	(59 215)	-	(26 027)	(55 778)	(386 910)
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	(1 959)	-	-	(1 694)
Всього фінансових зобов'язань	-	(59 215)	(1 959)	(26 027)	(55 778)	(388 604)
Чисті фінансові (зобов'язання) / активи	-	(59 187)	(1 959)	(25 867)	(55 778)	(374 702)

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку або збитку до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишались незмінними.

Зміна, %	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
	10%	10%	10%
EUR	-	(196)	(5 578)
USD	(5 919)	(2 587)	(37 470)

Зростання курсу гривні до євро на 10% призведе до зменшення власного капіталу на нуль тис. грн. (31.12.2018: зменшення на 161 тис. грн., 01.01.2018: зменшення на 4 574 тис. грн.). Зростання курсу гривні до долара США на 10% призведе до зменшення власного капіталу на 4 853 тис. грн. (31.12.2018: зменшення на 2 121 тис. грн., 01.01.2018: зменшення на 30 726 тис. грн.)

Ризик зміни відсоткових ставок

Зміна процентних ставок впливає насамперед на позики, змінюючи їх справедливую вартість (за умови фіксованої ставки) або майбутніх грошових потоків (за умови змінної ставки).

Розподіл фінансових зобов'язань за процентними ставками наведено в таблиці:

Ставка	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Фіксована	(59 216)	(13 846)	(1)
Плаваюча	-	(12 183)	(442 688)

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Всього	(59 216)	(26 029)	(442 689)
---------------	-----------------	-----------------	------------------

Чутливість прибутку до оподаткування до можливої зміни процентних ставок, при всіх інших незмінних умовах через вплив на інструменти зі змінною ставкою виглядає наступним чином:

Тип ставки	Зміна	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Euribor	1%	-	-	558
Euribor	(1%)	-	-	(558)
Libor	1%	-	122	3 869
Libor	(1%)	-	(122)	(3 869)

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку на кожну звітну дату визначається на основі ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням за вирахування витрат на придбання фінансового активу чи зобов'язання. Така вартість відповідає 1 рівню в ієрархії справедливої вартості фінансових інструментів. Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, справедлива вартість встановлюється з використанням методу оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, якщо вони доступні; посилання на поточну справедливу вартість іншого інструмента, який в основному є подібним; аналіз дисконтованих грошових потоків та моделі опціонного ціноутворення.

На думку Керівництва Компанії балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що відображені у окремій фінансовій звітності приблизно дорівнює їх справедливій вартості на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року.

22. Умовні та інші зобов'язання

Компанія здійснює більшу частину операцій в Україні, тобто під юрисдикцією українських податкових органів. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями та між Міністерством фінансів та іншими державними органами. У результаті, можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Податкове законодавство України не містить чіткого керівництва з деяких питань. Керівництво Компанії наразі вважає, що його позиція щодо податків та застосовані Компанією інтерпретації законодавства з достатнім ступенем вірогідності можуть бути підтвержені, однак існує ризик того, що Компанія понесе додаткові витрати, якщо позиція керівництва буде оскаржена податковими органами. Вплив такого розвитку подій не може бути оцінений з достатнім ступенем надійності, але може бути суттєвим з точки зору фінансового стану та/або господарської діяльності Компанії у цілому.

Правила трансфертного ціноутворення, встановлені Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України стосовно трансфертного ціноутворення» та чинні на 31 грудня 2019 року, дозволяють податковим органам здійснювати коригування на трансфертне ціноутворення та донараховувати податкові зобов'язання щодо контрольованих операцій з пов'язаними та непов'язаними сторонами, якщо ціна операції не є ринковою та не підкріплена належною документацією. Керівництво застосовує усі необхідні механізми внутрішнього контролю для забезпечення дотримання вимог законодавства про трансфертне ціноутворення.

Податкові зобов'язання, що виникають у результаті здійснення контрольованих операцій, визначаються на основі фактичних цін таких операцій. Існує вірогідність того, що в міру подальшого розвитку практики застосування правил трансфертного ціноутворення ці ціни можуть бути оскаржені. Вплив такого розвитку подій не може бути оцінений із достатнім ступенем надійності, але може бути значним з точки зору фінансового стану та/або господарської діяльності Компанії у цілому.

Податкове законодавство України не містить чіткого керівництва з деяких питань. Керівництво Компанії наразі вважає, що його позиція щодо податків та застосовані Компанією інтерпретації законодавства з достатнім ступенем вірогідності можуть бути підтвержені, однак існує ризик того, що Компанія понесе додаткові витрати,

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

якщо позиція керівництва буде оскаржена податковими органами. Вплив такого розвитку подій не може бути оцінений з достатнім ступенем надійності, але може бути суттєвим з точки зору фінансового стану та/або господарської діяльності Компанії у цілому.

Протягом 2019-2018 років, Компанія здійснювала суттєві контрольовані операції, які регулюються правилами трансфертного ціноутворення. Такі операції включали експорт сільськогосподарської продукції та проводились з пов'язаними особами - нерезидентами.

У зв'язку із різними методологічними підходами у сфері ТЦУ в Україні, а також відсутністю широкої судової практики, керівництво Компанії не виключає, що підходи податкових органів до оцінки контрольованих операцій з імпорту товарів можуть відрізнятися від підходів, що застосовує Компанія. Якщо податкові органи встановлять, на їх думку, невідповідність умов контрольованих операцій правилу «витагнутої руки», вони можуть вимагати проведення відповідного коригування з податку на прибуток згідно правил трансфертного ціноутворення. Якщо необхідність проведення зазначених коригувань буде обґрунтована податковими органами у суді і донарахування будуть проведені, фінансові результати Компанії можуть зазнати несприятливого впливу. Потенційна сума додаткових податкових зобов'язань не може бути достовірно оцінена станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року.

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року Компанія не вела значних судових процесів, що могли б привести до несприятливого впливу на фінансові результати Компанії.

23. Операції з пов'язаними сторонами

Як правило, сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них має можливість контролювати іншу, або може мати суттєвий вплив чи здійснювати спільний контроль іншої сторони при прийнятті фінансових та управлінських рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише юридичній формі.

▪ **Операції з пов'язаними сторонами за 2019 та 2018 роки були такими:**

a) Продажі пов'язаним сторонам за 2019 та 2018 роки представлені наступним чином:

	2019	2018
Кінцеве материнське підприємство та підприємства під його контролем	452 157	395 494
Дочірні підприємства	302 313	249 442
Інші пов'язані сторони	32	115
Всього	754 502	645 051

b) Закупки товарів та послуг у пов'язаних сторін за 2019 та 2018 роки представлені наступним чином:

	2019	2018
Кінцеве материнське підприємство та підприємства під його контролем	-	(1 959)
Дочірні підприємства	(379 139)	(427 624)
Інші пов'язані сторони	(35 785)	(29 484)
Всього	(414 924)	(459 067)

c) Фінансові доходи та витрати від пов'язаних сторін за 2019 та 2018 роки представлені наступним чином:

	2019	2018
Інші фінансові доходи		
Дочірні підприємства	48	1 560
Всього	48	1 560
Фінансові витрати		
Кінцеве материнське підприємство та підприємства під його контролем	(3 506)	-
Дочірні підприємства	(62 933)	(41 523)
Інші пов'язані сторони	6 351	(22 876)
Всього	(60 088)	(64 399)

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

d) Інші доходи та витрати від пов'язаних сторін за 2019 та 2018 роки представлені наступним чином:

	2019	2018
Інші операційні доходи		
Кінцеве материнське підприємство та підприємства під його контролем	-	179
Дочірні підприємства	306 886	26 920
Всього	306 886	27 099
Інші операційні витрати		
Кінцеве материнське підприємство та підприємства під його контролем	-	(179)
Дочірні підприємства	(636)	(20 461)
Всього	(636)	(20 640)

▪ Залишки за розрахунками із пов'язаними сторонами, станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року були представлені таким чином:

a) Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за розрахунками із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Дочірні підприємства	90 987	9 893	2 511
Інші пов'язані сторони	4	51	2
Всього	90 991	9 944	2 513

b) Дебіторська заборгованість за виданими авансами за розрахунками із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Дочірні підприємства	1 003	10 833	-
Інші пов'язані сторони	254	-	791
Всього	1 257	10 833	791

c) Інша поточна дебіторська заборгованість за розрахунками із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Дочірні підприємства	788	110 509	205 918
Всього	788	110 509	205 918

d) Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги за розрахунками із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Кінцеве материнське підприємство та підприємства під його контролем	-	(1 959)	-
Дочірні підприємства	(661)	(563 096)	(49 521)
Інші пов'язані сторони	(214)	(145)	(191)
Всього	(875)	(565 200)	(49 712)

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

е) Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів за розрахунками із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Кінцеве материнське підприємство та підприємства під його контролем	-	(385 961)	(270 017)
Дочірні підприємства	(1 943)	(104 304)	(115 006)
Всього	(1 943)	(490 265)	(385 023)

ф) Інші поточні зобов'язання за розрахунками із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Кінцеве материнське підприємство та підприємства під його контролем	-	(188 489)	(665 834)
Дочірні підприємства	(1 077 534)	(551 605)	(326 181)
Всього	(1 077 534)	(740 094)	(992 015)

г) Поточна кредиторська заборгованість розрахунками зі страхування із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Дочірні підприємства	(1 064)	(1 354)	-
Всього	(1 064)	(1 354)	-

h) Короткострокові кредити банків із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Кінцеве материнське підприємство та підприємства під його контролем	(50 607)	-	-
Всього	(50 607)	-	-

Інші пов'язані сторони представлені підприємствами під контролем або суттєвим впливом акціонерів кінцевого материнського підприємства, крім тих що знаходяться під контролем Astarta Holding N.V.

Інші операції з пов'язаними сторонами

Компанія орендує землю, офісні приміщення та основні засоби у пов'язаних сторін і обліковує таку оренду у відповідності з МСФЗ 16. Відповідні зобов'язання і активи у формі права користування визнані в сумах 173 166 тисяч гривень та 171 359 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019 року (Примітка 6) (31 грудня 2018 року: 140 384 тисяч гривень та 120 349 тисяч гривень відповідно). В 2019 році Компанія визнала амортизацію активу у формі права користування в сумі 20 652 тисяч гривень (2018: 20 077 тисяч гривень відповідно) в складі Адміністративних витрат (Примітка 17). Витрати по відсотках були визнані в сумі 4 917 тисяч гривень (2018: 26 098 тисяч гривень) (Примітка 19).

Поруки, застави та гарантії з (та) пов'язаним сторонам

Компанія виступаю однією із сторін в ряді угод, а саме, є стороною, що надає свої активи в заставу або виступає поручителем, гарантом за пов'язаних сторін.

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року застави власних активів склали:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Основні засоби	428 846	266 323	66 825

Винагорода управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал протягом 2019 року складався з 12 осіб (2018: 11 осіб). У 2019 році витрати на виплати провідному управлінському персоналу, що включені до складу адміністративних витрат на оплату праці та інших виплат працівникам, з урахуванням податків, пов'язаних із заробітною склали 47 182 тис.грн. (2018: 51 055 тис.грн.).

24. Події після звітної дати

Спалах COVID-19 швидко розвивався в 2020 році, маючи значний вплив на економіку та соціальне життя через значну кількість інфікувань. Заходи, які вживали різні уряди та український уряд, зокрема, для стримування вірусу, вплинули на економічну активність. Керівництво Компанії вжило низку заходів для моніторингу та запобігання наслідків вірусу COVID-19, таких заходів безпеки та гігієни здоров'я для людей (як соціальне дистанціювання та робота з дому) та забезпечення постачання матеріалів, які мають важливе значення для вирощування сільськогосподарських культур, вирощування цукрових буряків та подальшої його переробки. На цьому етапі вплив на бізнес та результати діяльності Компанії обмежений. Керівництво і надалі буде слідувати політиці та порадам різних національних інститутів, і паралельно зробить все можливе, щоб продовжувати діяльність найкращим і безпечним способом, не загрожуючи здоров'ю працівників.